



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
*desde 1867*

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

**DEL SECTOR PÚBLICO**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**

**PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**

**2012**

**AUTORAS:**

**CANDY SOLEDAD CORONEL PACHECO**

**ANA ISABEL SUÁREZ LEÓN**

**DIRECTOR:**

**ING. FLANKLIN FREDY ORTIZ FIGUEROA**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

**CUENCA – ECUADOR**

**2013 – 2014**



## RESUMEN

### **TEMA:** DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) DEL SECTOR PÚBLICO

#### GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

#### PARROQUIAL RURAL DE PACCHA

2012

Esta investigación es aplicada en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, pretende mostrar los procesos que deben realizar las instituciones del Sector Público, en específico los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) para la Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA), de forma automática o mediante la presentación física de la documentación en las ventanillas del Servicio de Rentas Internas (SRI).

La tarifa del IVA pagado por las instituciones del Sector Público en las adquisiciones de bienes y/o servicios cambió del 0% al 12% a partir del 31 de octubre de 2009, esto surgió por la necesidad del Estado de efectuar controles a los diferentes niveles de gobierno y a sus proveedores.

El Estado debe devolver los valores del IVA pagado a las instituciones del Sector Público para que sean destinados a la inversión y mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad.

Es necesario conocer la normativa relacionada con la devolución del IVA del Sector Público y la normativa que rige a los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) para comprender de forma clara los conceptos, requisitos y procedimientos.

En el artículo innumerado, luego del Art. 73 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), se detallan las instituciones que pueden realizar la devolución del IVA, entre los cuales se encuentran los Gobiernos Autónomos Descentralizados.



**PALABRAS CLAVES:**

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Gobierno Autónomo Descentralizado
- Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha
- Los tributos
- Impuesto al Valor Agregado
- Obligación Tributaria
- Proceso de Recopilación de la Información
- Formularios
- Anexo Transaccional Simplificado
- Procedimientos de Devolución del Impuesto al Valor Agregado
- Contabilización del IVA Pagado en Compras



## **ABSTRACT**

**TOPIC:** REFUND OF VALUE ADDED TAX (VAT)

PUBLIC SECTOR

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

PARROQUIAL RURAL DE PACCHA

2012

This research is applied to the Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, intends to show the process to be undertaken by public sector institutions , in particular the Government Autonomous Decentralized (GAD ) for Refund of Value Added Tax, so automatically or by physical submission of documents in the windows of the Internal Revenue Service

The rate of VAT paid by public sector institutions in the procurement of goods and / or services changed from 0 % to 12 % as of October 31, 2009, that arose from the need for the State to carry out checks at different level government and its suppliers.

The State must return the values of the VAT paid to public sector institutions to be for investment and improving the quality of life of the community.

It is necessary to know the rules regarding the refund of VAT Public Sector and regulations governing the Government Autonomous Decentralized (GAD) to clearly understand the concepts, requirements and procedures.

In the unnumbered item, then the Article 73 of the Internal Tax Regime Law (LORTI), institutions can make an IVA refund, among which are the Autonomous Decentralized Governments are detailed.

### **KEYWORDS:**

- Refunding of Value Added Tax (VAT)
- Government Autonomous Decentralized





UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha
- Tributes
- Withholding
- Annex Transactional Simplified
- Procedures for Refunding of Value Added Tax
- Accounting for Tax Paid on Purchases
- Statement Period and Fines



## CONTENIDO DE LA TESIS

CAPÍTULO I: ANTECEDENTES .....	17
1.1. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	17
1.1.1. EL SECTOR PÚBLICO.....	17
1.1.2. GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS (GAD) .....	18
1.1.3. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL (GADPR) .....	25
1.1.4. LA JUNTA PARROQUIAL RURAL .....	29
1.2. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA .....	31
1.2.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS .....	31
1.2.2. INFORMACIÓN BÁSICA.....	32
CAPÍTULO II: ANÁLISIS DE LA NORMATIVA LEGAL APLICADA A LOS PROCESOS DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) .....	40
2.1. BASE LEGAL .....	40
2.1.1. CÓDIGO TRIBUTARIO .....	40
2.1.2. LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI)...	46
2.1.3. REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (RALORTI).....	49
2.1.4. LEY DE EMPRESAS PÚBLICAS .....	51
2.1.5. RESOLUCIONES Y CIRCULARES EMITIDOS POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI).....	51
2.1.6. REPOSABILIDADES .....	54
2.2. DETERMINAR LAS CAUSAS POR LAS QUE NO SE REALIZÓ LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) EN EL	



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA .....	67
CAPÍTULO III: RECOLECCIÓN Y REGISTRO DE LA INFORMACIÓN DOCUMENTAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA EN EL PERÍODO 2012 .....	68
3.1. PROCESO DE RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	68
3.1.1. RECOLECCIÓN .....	68
3.1.2. CÓMPUTO .....	71
3.1.3. PRESENTACIÓN .....	71
3.2. DESCRIPCIÓN DE LOS FORMULARIOS: 104 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - 103 DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA .....	75
3.2.1. FORMULARIO 104.....	75
3.2.2. FORMULARIO 103.....	76
3.2.3. ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS) .....	76
3.3. PERÍODO DE DECLARACIÓN Y MULTAS .....	78
CAPÍTULO IV: DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) Y SU CONTABILIZACIÓN.....	80
4.1. DEVOLUCIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).....	80
4.1.1. DEFINICIÓN .....	80
4.1.2. BENEFICIARIOS DE LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).....	80
4.1.3. DURACIÓN DEL PROCESO DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) .....	81
4.1.4. PROCEDIMIENTOS DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).....	82
4.1.5. MOTIVOS PARA LA NEGACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).....	87



4.2. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) PAGADO EN COMPRAS.....	88
4.2.1. CONTABILIZACIÓN PARA EL AÑO 2012 .....	88
4.2.2. CONTABILIZACIÓN PARA EL AÑO 2013 .....	95
4.2.3. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) COBRADO POR EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA .....	99
4.3. RESULTADOS.....	103
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	105
5.1. CONCLUSIONES.....	105
5.2. RECOMENDACIONES .....	106
ANEXOS .....	108
REFERENCIAS.....	167
BIBLIOGRAFÍA .....	203



## LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Estado de Situación Financiera .....	36
Tabla 2: Tasas de Interés Tributario.....	45
Tabla 3: Requisitos Pre impresos.....	69
Tabla 4: Requisitos de Llenado .....	70
Tabla 5: Cuadro Resumen .....	72
Tabla 6: Errores del ATS.....	77
Tabla 7: Beneficiarios de la Devolución del IVA .....	82
Tabla 8: Diario General Integrado (a).....	100
Tabla 9: Diario General Integrado (b).....	100
Tabla 10: Diario General Integrado (c) .....	101
Tabla 11: Valores Devueltos al GADPR de Paccha por IVA Pagado.....	103
Tabla 12: Auxiliar de Compras 1 .....	109
Tabla 13: Auxiliar de Compras 2 .....	111
Tabla 14: Auxiliar de Compras 3 .....	114
Tabla 15: Auxiliar de Compras 4 .....	116
Tabla 16: Auxiliar de Compras 5 .....	118
Tabla 17: Auxiliar de Compras 6 .....	120
Tabla 18: Auxiliar de Compras 7 .....	123
Tabla 19: Auxiliar de Compras 8 .....	125
Tabla 20: Auxiliar de Compras 9 .....	127
Tabla 21: Auxiliar de Compras 10 .....	128
Tabla 22: Auxiliar de Compras 11 .....	131
Tabla 23: Auxiliar de Compras 12 .....	134



## LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Sector Público.....	17
Figura 2: Niveles de Gobiernos Autónomos Descentralizados.....	20
Figura 3: Estructura Orgánica del GADPR de Paccha, 2012. ....	34
Figura 4: Cálculo de Multas.....	49
Figura 5: Contribuyentes Obligados a Presentar el ATS.....	52
Figura 6: Retenciones del IVA, GADPR de Paccha, 2012. ....	73
Figura 7: Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, GADPR, 2012. ....	74
Figura 8: Cálculo de la Fecha a Declarar.....	78
Figura 9: Cálculo de Intereses.....	79
Figura 10: Cálculo de Multas.....	79
Figura 11: Beneficiarios de la Devolución del IVA, 2012, Sector Público.....	81
Figura 12: Otros Beneficiarios del IVA, 2012, SRI.....	81
Figura 13: Visualización del Registro del GADPR de Paccha en el Catastro de Instituciones y Organismos del Estado. ....	83
Figura 14: Contabilización del IVA. (Cuentas por Cobrar Años Anteriores). ....	90
Figura 15: Contabilización por parte del Estado.....	91
Figura 16: Contabilización, Transferencia Recibida del Estado (a). ....	92
Figura 17: Contabilización, Transferencia Recibida del Estado (b). ....	93
Figura 18: Contabilización, Adquisición de Suministros y Materiales de Oficina... ..	94
Figura 19: Contabilización, Cuentas por Cobrar Año Anterior.....	96
Figura 20: Contabilización, Cuentas por Cobrar Años Anteriores. ....	97
Figura 21: Contabilización, Cuentas por Cobrar Años Anteriores. ....	98
Figura 22: Contabilización, Cuentas por Cobrar Años Anteriores. ....	98



Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

---

Yo, *Ana Isabel Suárez León*, autora de la tesis “Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del Sector Público - Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, 2012”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 9 de junio del 2014

Ana Isabel Suárez León

C.I: 0105103915



Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

---

Yo, *Candy Soledad Coronel Pacheco*, autora de la tesis "Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del Sector Público - Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, 2012", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 9 de junio del 2014



---

Candy Soledad Coronel Pacheco

C.I: 0105565527





Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

Yo, *Ana Isabel Suárez León*, autora de la tesis "Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del Sector Público - Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, 2012", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 9 de junio del 2014

Ana Isabel Suárez León

C.I: 0105103915



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

Yo, Candy Soledad Coronel Pacheco, autora de la tesis "Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del Sector Público - Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, 2012", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 9 de junio del 2014

Candy Soledad Coronel Pacheco

C.I: 0105565527



*“El Señor es mi pastor; nada me faltará (...)*

*Aunque ande en valle de sombra de muerte,*

*No temeré mal alguno, porque tú estarás conmigo;*

*Tu vara y tu cayado me infundirán aliento.”*

*Salmo 23*

*“El mundo está en las manos de aquellos que tienen el coraje de soñar y*

*Correr el riesgo de vivir sus sueños”*

*Paulo Coelho*

## **DEDICATORIA**

*Ana Isabel Suárez:*

*A mi madre Isabel por ser el pilar fundamental de mi vida, ya que gracias a su fortaleza, paciencia y gran amor que ha tenido hacia mí, culmino esta etapa de mi vida de estudiante universitario, de igual forma a Ermel por ser un gran compañero y apoyo a lo largo de mi vida y a José por ser la alegría de cada día.*

*Candy Coronel:*

*A Dios, centro y fin de todas las cosas, por su presencia permanente en mi vida, a mis padres y hermanos por el amor, apoyo y comprensión brindados, a mis familiares y amigos que de una u otra manera colaboraron para la consecución de esta meta, a mi compañera de tesis, amiga incondicional, también de forma especial a Mateo Coronel, compañero de vientre y de vida, razón y motivación de alegría, bendición del cielo.*



## INTRODUCCIÓN

Las instituciones que pertenecen al Sector Público se encargan de la administración del Estado y de la ejecución de obras públicas que garanticen el buen vivir de los pobladores, para cumplir con este objetivo deben adquirir bienes y/o servicios que se encuentran gravados con impuestos, tales como el Impuesto al Valor Agregado (IVA) que posee tarifa 0% o 12%.

El Sector Público está conformado por el Sector Público Financiero y no Financiero, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha (GADPR) pertenece al segundo grupo.

El GADPR de Paccha no ha recuperado los valores del IVA pagado en sus adquisiciones de bienes y/o servicios del período 2012, además por existir valores pendientes por recuperar del IVA pagado de años anteriores, han sido integrados los períodos 2007 y 2009.

La investigación muestra el proceso de Devolución del IVA: recopilación, cómputo y presentación de la información necesaria para la elaboración de las declaraciones y anexos de cada período, llenado de solicitudes emitidas por las Administración Tributaria para el reintegro de los valores del IVA.

Se dará a conocer los resultados del proceso de Devolución del IVA para que GADPR de Paccha tenga conocimiento de los valores recuperados y por recuperar del IVA.

En base a esta información el GADPR de Paccha podrá tomar las medidas correctivas necesarias para mejorar el desarrollo de la comunidad.

## CAPÍTULO I: ANTECEDENTES

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

Previo al desarrollo de la presente tesis sobre la Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el sector público, aplicado al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, es necesario dar a conocer los aspectos teóricos básicos.

#### 1.1.1. EL SECTOR PÚBLICO

El sector público está conformado por Ministerios, Gobiernos Autónomos Descentralizados, Empresas Públicas y la Banca Pública como se detalla en la Figura 1.



**Figura 1: Sector Público.**  
**Fuente: Ministerio de Finanzas.**



**Elaboración: Autoras (Coronel Candy – Suárez Ana Isabel).**

Estas instituciones, entre otras, prestan bienes y servicios a la sociedad y se las conoce como Sector Público.

Por la amplitud del sector público se ha visto la necesidad de clasificarlo en dos grupos que son:

**1. El Sector Público No Financiero (SPNF)**

Dentro de este grupo se encuentran las siguientes instituciones: los ministerios, los gobiernos autónomos descentralizados, las empresas públicas, las universidades públicas, entre otras.

**2. El Sector Público Financiero (SPF)**

En este grupo se detallan las instituciones como: el Banco Central del Ecuador, el Banco de Fomento, el Banco del Estado, la Corporación Financiera Nacional, el Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (BIESS), entre otras.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha pertenece al Sector Público no Financiero.

**1.1.2. GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS (GAD)**

**1.1.2.1. CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN (COOTAD)**

El COOTAD es la principal norma que rige a los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD). Este código presenta las directrices para el desarrollo, funcionamiento y manejo de los GAD.



#### **1.1.2.1.1. GENERALIDADES**

En este código se establece la organización política y administrativa de los diferentes niveles que tienen los Gobiernos Autónomos Descentralizados y los Regímenes Especiales con la finalidad de asegurar su autonomía política, administrativa y financiera.

#### **1.1.2.1.2. DEFINICIÓN DE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO (GAD)**

En base a lo que establece la Constitución de la República del Ecuador (2008) y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD 2012), se manifiesta que un Gobierno Autónomo Descentralizado es una institución creada por cada circunscripción territorial, integrada por ciudadanos electos de manera democrática quienes la representarán políticamente. Son gobiernos autónomos descentralizados los que se detallan en la Figura 2:



**Figura 2: Niveles de Gobiernos Autónomos Descentralizados.**

**Fuente: COOTAD.**

**Elaboración: Las Autoras.**

#### **1.1.2.1.3. AUTONOMÍA**

El Art. 5 del COOTAD (2012) manifiesta, que la autonomía es el derecho y la capacidad de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y de los Regímenes Especiales para regirse en sus respectivas circunscripciones territoriales a través de normas y órganos de gobierno propios, bajo su responsabilidad para beneficio de la colectividad. Se clasifican en autonomía política, administrativa y financiera.

- **La autonomía política**

Se refiere a la capacidad para impulsar procesos y aspectos de desarrollo según la historia, la cultura y las características de cada circunscripción territorial.





- **La autonomía administrativa**

Se da al ejercer la facultad de organización y gestión del talento humano y recursos materiales necesarios para el ejercicio de sus competencias y el cumplimiento de sus atribuciones.

- **La autonomía financiera**

Es el derecho de recibir los recursos correspondientes de su participación en el Presupuesto General del Estado, también es la capacidad de generar y administrar recursos propios.

#### **1.1.2.1.4. DESCENTRALIZACIÓN**

La descentralización de la gestión del Estado es el proceso en el cual el gobierno central transfiere sus competencias a los gobiernos autónomos descentralizados, de forma obligatoria, progresiva y definitiva asignando el talento humano, recursos financieros, materiales y tecnológicos.

#### **1.1.2.1.5. FUNCIONES DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS (GAD)**

El COOTAD (2012) en su Art. 29 presenta tres funciones integradas, necesarias para el ejercicio de cada Gobierno Autónomo Descentralizado:

1. Función de legislación, de normatividad y de fiscalización.
2. Función de ejecución y de administración.
3. Función de participación ciudadana y de control social.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

De esta manera, se establecen funciones específicas para cada nivel de gobierno autónomo descentralizado, es decir para el regional, provincial, metropolitano, municipal y parroquial rural.

#### **1.1.2.1.6. PRINCIPIOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS (GAD)**

El COOTAD (2012) Art. 3 establece los principios que deberán cumplir los diferentes niveles de gobierno, los mismos que permitirán ejecutar la autoridad y potestades públicas de una forma correcta y apropiada.

Estos principios se clasifican en los siguientes:

##### **Unidad**

Este principio se divide en unidad jurídica (ordena los procesos de organización y autonomía), unidad territorial (no permite que la autonomía de paso a la separación o secesión del territorio), unidad económica (garantizar que la distribución de competencias y recursos sea equitativa en todos los territorios) y unidad en la igualdad de trato (garantizar los derechos, deberes y oportunidades de los ciudadanos).

##### **Solidaridad**

Todos los gobiernos tienen la obligación de velar por el desarrollo justo, equilibrado y equitativo de las distintas circunscripciones territoriales, para contribuir a este objetivo el Estado tiene la capacidad de destinar mayor cantidad de recursos a los territorios más necesitados, protegiendo de esta forma los derechos del buen vivir de cada uno de los pobladores.



## **Coordinación y corresponsabilidad**

Todos los niveles de gobierno tienen la responsabilidad de velar los derechos del buen vivir de todos los ciudadanos, mediante mecanismos de cooperación voluntaria para la gestión de sus competencias y el uso eficiente de los recursos.

## **Subsidiariedad**

Es la vigilancia de los servicios, competencias y políticas públicas para mejorar la calidad y eficacia de los mismos.

## **Complementariedad**

Los gobiernos autónomos descentralizados tienen la obligación de presentar sus planes de desarrollo territorial al Plan Nacional de Desarrollo, contribuyendo al mejoramiento de las políticas públicas y garantizando los derechos de la población.

## **Equidad interterritorial**

Mediante la adecuada organización territorial de Estado y de sus competencias y recursos se podrá garantizar la igualdad de oportunidades y acceso a los servicios públicos manteniendo equilibrio entre todos los territorios.

## **Participación ciudadana**

Este derecho pertenece a la ciudadanía, debe ser respetado por todos los organismos, se ha establecido para el control de planes, políticas, programas y proyectos. Por ningún motivo debe existir distinción de género, religión o costumbre.



## **Sustentabilidad del desarrollo**

Se priorizarán las cualidades de las circunscripciones territoriales para impulsar el crecimiento y evolución de la comunidad, asegurando los distintos aspectos del buen vivir del ciudadano.

### **1.1.2.1.7. RECURSOS FINANCIEROS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS (GAD)**

El Art. 164 del COOTAD (2012) dispone que los GAD generarán sus propios recursos financieros y además participarán de las rentas del Estado conforme a los principios de subsidiariedad, solidaridad y equidad interterritorial.

Se regirán por reglas fiscales para el manejo de los recursos públicos, recursos de endeudamiento y recursos de cooperación, deberán aplicar procedimientos que permitan la rendición de cuentas.

Los recursos financieros de los GAD son:

- Ingresos propios de gestión.
- Transferencias del Presupuesto General del Estado.
- Otro tipo de transferencias, legados y donaciones.
- Participación en las rentas de la exploración o industrialización de recursos naturales no renovables.
- Recursos provenientes de financiamiento.

Los ingresos propios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural (GADPR) son los que provienen de la administración de la infraestructura comunitaria y del espacio público, además pueden obtener ingresos



provenientes de otros niveles de gobierno, cooperación internacional, legados, donaciones o actividades de autogestión.

#### **1.1.2.1.8. CRITERIO DE DISTRIBUCIÓN DE RECURSOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS (GAD)**

El COOTAD (2012) en el Art. 192 detalla los montos que recibirán los GAD que son los siguientes:

- Veintiuno por ciento (21%) de los ingresos permanentes del Presupuesto General del Estado.
- Diez por ciento (10%) de los ingresos no permanentes del Presupuesto General del Estado.

Según las competencias constitucionales de cada nivel de gobierno, el monto total se distribuirá entre los diferentes niveles de Gobiernos Autónomos Descentralizados en la siguiente proporción:

- Concejos Provinciales: veintisiete por ciento (27%).
- Municipios y Distritos Metropolitanos: sesenta y siete por ciento (67%).
- Las Juntas Parroquiales Rurales: seis por ciento (6%).

#### **1.1.3. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL (GADPR)**

##### **1.1.3.1. NATURALEZA JURÍDICA**

De acuerdo al Art. 63 del COOTAD (2012) un Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural es una persona jurídica de derecho público



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que posee autonomía política, administrativa y financiera. Su sede es la cabecera parroquial establecida en el documento de creación de la parroquia rural.

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales tienen la facultad normativa para dictar acuerdos y resoluciones, normas reglamentarias y administrativas, en sus circunscripciones respectivas y en el ámbito de sus competencias delegadas, las mismas que no podrán contravenir a otras disposiciones.

#### **1.1.3.2. FUNCIONES**

Las funciones específicas para los GADPR son las siguientes según el Art. 64 del COOTAD (2012):

- Promover el desarrollo sostenible para asegurar el buen vivir de los habitantes, a través de la creación de políticas públicas.
- Diseñar e impulsar políticas que mejoren y construyan la equidad e inclusión territorial.
- Implementar un sistema de participación ciudadana.
- Elaborar los planes: parroquial de desarrollo, de ordenamiento territorial y políticas públicas, realizar un seguimiento y rendición de cuentas permanente, ejecutar acciones parroquiales que se encuentren dentro de sus competencias.
- Ejecutar sus competencias exclusivas y concurrentes.
- Supervisar la ejecución de obras y calidad de los servicios públicos.



- Promover la inversión y el crecimiento económico de la economía popular y solidaria, coordinando con los demás niveles de gobiernos.
- Fomentar las relaciones entre los miembros de la economía popular y solidaria.
- Impulsar y desarrollar actividades recreativas que beneficien a los pobladores de la comunidad.
- Brindar servicios públicos de calidad con eficiencia y eficacia.
- Garantizar los derechos de la población vulnerable a través de la implementación de sistemas de protección integral.
- Fomentar la colaboración de los pobladores de su circunscripción territorial, para su propio beneficio.
- Promover la seguridad ciudadana con ayuda de los organismos correspondientes.

#### **1.1.3.3. COMPETENCIAS**

El COOTAD (2012) en el Art. 32 establece las competencias de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, que son ejercidas a través de facultades, y se clasifican en competencias exclusivas y competencias concurrentes.

##### **- Competencias Exclusivas**

Son las que corresponden a un solo nivel de gobierno y cuya gestión se puede realizar de manera participativa entre diferentes niveles de gobierno. Las competencias exclusivas de un GADPR, son:



- La planificación del desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, junto con otras instituciones públicas y actores de la sociedad, coordinando con el Gobierno Cantonal y Provincial.
- La planificación, construcción y mantenimiento de la infraestructura física, equipamientos y espacios públicos parroquiales que se encuentran dentro de los planes de desarrollo territorial y que son considerados en el presupuesto participativo anual.
- La planificación y el mantenimiento de la vialidad parroquial rural, coordinando con los gobiernos provinciales.
- Fomentar las actividades que mejoren el desarrollo productivo de las comunidades, la preservación y protección de la biodiversidad y del medio ambiente.
- Cumplir con los servicios encomendados por los diferentes niveles de gobierno que deberán ser gestionados, coordinados y administrados de forma apropiada.
- Fomentar la creación de organizaciones territoriales de base, integradas por los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales.
- La gestión para conseguir cooperación internacional que ayude al cumplimiento de sus competencias.
- La supervisión del avance de obras y calidad de servicios públicos.





- **Competencias Concurrentes**

Son aquellas que corresponden a varios niveles de gobierno según el sector o materia.

- **Facultades**

Son atribuciones necesarias para ejercer las competencias de un nivel de gobierno. Dentro de estas tenemos: la rectoría, la planificación, la regulación, el control y la gestión.

#### **1.1.4. LA JUNTA PARROQUIAL RURAL**

Según el COOTAD (2012), Art. 66, la Junta Parroquial Rural es el órgano de gobierno (autoridad que dirige, controla y administra) conformado por vocales que serán elegidos por votación popular, el vocal que obtenga el mayor número de votos será el presidente y el vocal que quedase en segundo lugar será el vicepresidente de la junta parroquial rural.

##### **1.1.4.1. ATRIBUCIONES DE LA JUNTA PARROQUIAL RURAL**

El Art. 67 del COOTAD (2012) describe las atribuciones de la junta parroquial rural:

- Expedir acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria.
- Aprobar y evaluar la ejecución del plan parroquial de desarrollo y del plan de ordenamiento territorial que deberán tener concordancia.
- Aprobar el presupuesto del GADPR.



- Aprobar traspasos de partidas presupuestarias y disminuciones de crédito, cuando sea necesario según las circunstancias, por petición del presidente de la junta parroquial rural.
- Autorizar la contratación de empréstitos necesarios para el financiamiento de programas y proyectos establecidos en el plan parroquial de desarrollo y en el plan de ordenamiento territorial.
- Planificar y proponer proyectos de ordenanza al concejo municipal para beneficio de la comunidad.
- Conceder la autorización para suscribir contratos, convenios o instrumentos que comprometan al GADPR.
- Decidir su colaboración en la participación del capital de empresas públicas o de empresas de economía mixta.
- Solicitar la creación de empresas públicas, o de mancomunidades, a los GAD.
- Delegar la gestión de sus competencias exclusivas a la economía social y solidaria.
- Controlar la gestión realizada por el presidente del GADPR.
- Destituir al presidente o vocales del GADPR que incurran en causales.
- Decidir la participación en mancomunidades o consorcios.
- Aprobar la creación de comisiones ocasionales sugeridas por el poder ejecutivo de la junta parroquial.
- Conceder licencias para los integrantes del GADPR.



- Conocer y resolver los temas comunicados por la máxima autoridad de la junta parroquial rural.
- Fomentar la creación de centros de mediación y solución de conflictos.
- Implementar organizaciones donde la población parroquial pueda desarrollarse en actividades físicas e intelectuales.
- Promover mingas en donde participen los pobladores para su propio beneficio.
- Designar delegados en entidades que lo requieran.
- Dar a conocer políticas que ayuden a desarrollar la cultura de la población en la circunscripción territorial.

## **1.2. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**

### **1.2.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

#### **Historia de la Parroquia de Paccha**

La Parroquia de San Francisco de Paccha fue fundada en el año de 1582 por los españoles, su nombre se debe a los primeros religiosos que llegaron a esta población que fueron los Dominicos y Franciscanos que trajeron de España dos imágenes de San Francisco de Asís por eso lleva el nombre de San Francisco y el nombre de Paccha proviene del quichua que se aplica a los surtidores de agua, fue escogido por los indígenas, quienes obtenían el agua de sitios lejanos y la cogían de caños, por medio de cántaros.



## Historia del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha

En los inicios de esta entidad, la administración estaba conformada por la Srta.: Patricia Zhañay, Presidenta; los señores: Manuel Faicán, Norma Guapisaca, Elvia Gómez, vocales.

En la actualidad la Dra. Mariana Durán desempeña el cargo de presidenta de esta Institución, y las personas antes mencionadas conforman el resto del directorio del Gobierno Parroquial Rural, es decir, los señores vocales.

Al final del segundo semestre del período 2011, esta entidad fue víctima de un robo, en el cual sustrajeron bienes muebles y varios documentos que formaban parte importante de la vida de este gobierno, como documentos contables, escrituras públicas, actas de sesiones, entre otras; por esta razón, se han dado muchos inconvenientes en cuanto al archivo administrativo, contable y jurídico.

### 1.2.2. INFORMACIÓN BÁSICA

#### LOCALIZACIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha está ubicado en el Centro Parroquial de Paccha, la misma que está situada al Noreste del cantón Cuenca, tiene los siguientes límites que son:

- Al **norte** con la parroquia Nulti.
- Al **sur** con la parroquia El Valle.
- Al **este** con la parroquia Jadán del cantón Gualacéo y la parroquia Santa Ana.

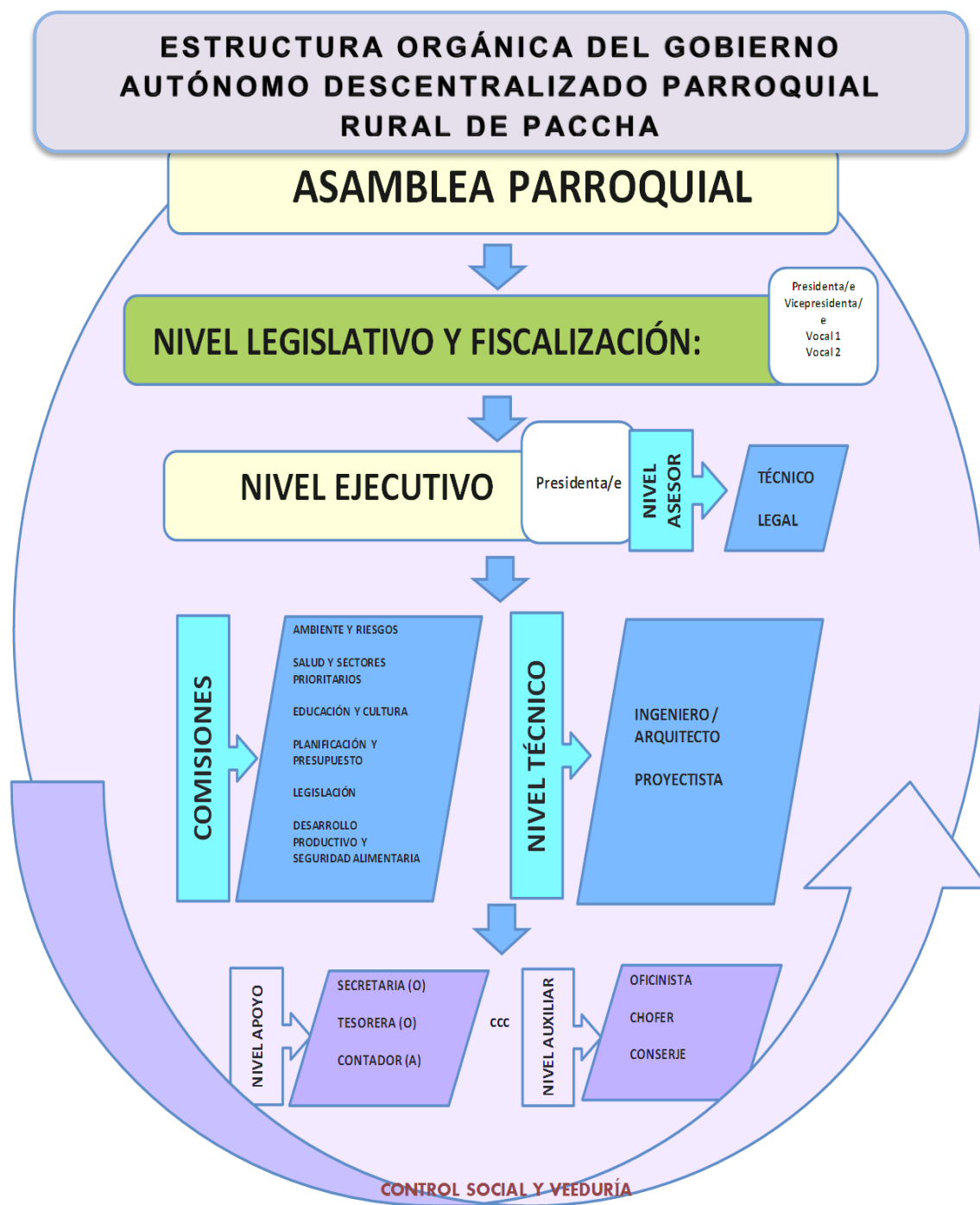


- Al **oeste** con las parroquias urbanas: Monay y Machángara de Cuenca y la parroquia Ricaurte.

Paccha tiene una superficie de 26.4 Km<sup>2</sup>, ocupa el 0.8% del territorio cantonal. Se encuentra ubicada a 11 Km. de la ciudad de Cuenca, conectada por la Autopista Cuenca - Azogues con 7 Km. de concreto, luego se toma la vía de acceso por Ucubamba a una distancia de 4 Km., hasta en centro parroquial.

#### **1.2.2.1. ESTRUCTURA ORGÁNICA**

A continuación en la Figura 3 se presenta la estructura orgánica del GADPR de Paccha.



**Figura 3: Estructura Orgánica del GADPR de Paccha, 2012.**  
**Fuente: Administración del GADPR de Paccha.**



#### **1.2.2.2. OBJETIVO DE LA ORGANIZACIÓN**

De acuerdo al análisis que se ha llevado a cabo dentro de la institución y debido a que carece de un plan estratégico, se ha propuesto el siguiente objetivo:

Brindar un servicio de excelencia a la comunidad de Paccha mediante la creación y aplicación de políticas y normas que regulen la conducta de los administrados, velar la calidad y eficiencia de todos los procedimientos necesarios para el cumplimiento de los objetivos y metas de cada período.

#### **1.2.2.3. ESTRUCTURA ECONÓMICA BÁSICA**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha posee una estructura económica básica de acuerdo con el Estado de Situación Financiera del período 2012.

**Tabla 1: Estado de Situación Financiera**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA  
2012**

<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
	<b>CORRIENTES</b>	<b>378.954,43</b>		<b>CORRIENTES</b>	<b>166.958,27</b>
111	DISPONIBILIDADES	146.539,75	212	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	16.250,66
112	ANTICIPOS DE FONDOS	23.978,66	213	CUENTAS POR PAGAR	34.621,80
113	CUENTAS POR COBRAR	117.704,84	223	EMPRESTITOS	96.503,86
124	DEUDORES FINANCIEROS	90.731,18	224	FINANCIEROS	19.581,95
	<b>FIJOS</b>	<b>66.172,15</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>166.958,27</b>
141	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	62.710,15			
	INVERSIONES EN PROGRAMAS Y PROYECTOS		<b>6</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	2.000,00	611	PATRIMONIO PÚBLICO	340.980,80
152	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	1.462,00	618	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(62.532,94)
	<b>OTROS</b>	<b>279,55</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>278.447,86</b>
125	INVERSIONES DIFERIDAS	181,34			
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	98,21			
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>445.406,13</b>		<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>445.406,13</b>

**Fuente: GADPR de Paccha, departamento de contabilidad.**

#### 1.2.2.4. DETALLE DE LAS ACTIVIDADES DE LA INSTITUCIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha realiza las siguientes actividades para mejorar la calidad de vida de los pobladores de la comunidad de Paccha.

##### - OBRA PÚBLICA

- Mejoramiento de áreas verdes.
- Proyectos de pavimentación.
- Mantenimiento del Cementerio Parroquial.





- **SALUD**

- Coordinación con los diferentes organismos correspondientes para programas de salud de la población, cuidado de cultivos y de ganado.

- **DEPORTES**

- Coordinación con el Ministerio del Deporte para fomentar la actividad física principalmente en los jóvenes de la comunidad.

- **SOCIAL**

- Coordinación con los organismos respectivos para programas de educación del adulto mayor, estimulación temprana de los niños menores a cuatro años.
- Ejecución de diferentes eventos sociales que promueven la unión de la comunidad y la conservación de las costumbres y tradiciones.

- **EDUCACIÓN**

- Mantenimiento de los diferentes centros educativos de la Parroquia.

- **TURISMO**

- Fomentación del Eco-turismo de la Parroquia.

#### **1.2.2.5. RELACIONES INTERINSTITUCIONALES**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha mantiene buenas relaciones con varias instituciones de carácter público y privado. Entre las instituciones públicas se menciona: el Municipio de Cuenca, el Ministerio de Finanzas, el Ministerio del Deporte, el Ministerio de Salud Pública, el Ministerio del Ambiente, el Banco Central del Ecuador, ETAPA EP, la Empresa Eléctrica Regional Centro Sur, la Asociación de Juntas Parroquiales del Azuay, el Consorcio de Juntas Parroquiales, el Banco de Fomento, el Servicio de Rentas Internas (SRI), entre otras.

#### **1.2.2.6. PROBLEMA DE LA ORGANIZACIÓN**

La no devolución del IVA del período 2012 y de años anteriores es el principal problema del GADPR de Paccha. El reintegro del IVA no se ha efectuado por cuestiones administrativas de origen interno, el manejo y registro inadecuado de la información y por la existencia de obligaciones con la Administración Tributaria. Estos han sido los principales motivos por los que el GADPR de Paccha no ha recibido de manera oportuna los valores correspondientes al IVA pagado en sus adquisiciones de bienes y servicios.

#### **1.2.2.7. PERSPECTIVAS DE LA ORGANIZACIÓN**

El GADPR de Paccha no posee un plan estratégico, por esta razón ha sido necesario plantear una misión y visión de acuerdo con el COOTAD (2012).

##### **- MISIÓN**

Prestar un mejor servicio a la comunidad a través de la ejecución de políticas, objetivos, estrategias y acciones que garanticen el

buen vivir de cada uno de los pobladores de la Parroquia de Paccha.

- **VISIÓN**

Al año 2017 se pretende mejorar la infraestructura física de las instituciones educativas, renovar el sistema de salud pública, recuperar los espacios verdes así como ampliar el Cementerio Parroquial.

**1.2.2.8. PERCEPCIÓN DE LA ORGANIZACIÓN**

El GADPR de Paccha es una institución que presenta una serie de inconvenientes de toda índole, como el incumplimiento con las obligaciones tributarias, provocando que el SRI no acredite los valores correspondientes al IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios en el período 2012 y en años anteriores. Además se ha determinado falta de organización del archivo contable, administrativo, jurídico, técnico, carencia de procesos de respaldo de la información, alta rotación del personal, falta de un plan estratégico que guíe y controle el actuar de los miembros de este organismo, inexistencia de un organigrama que determine las responsabilidades y roles de cada empleado, falta de motivación y desconocimiento de la normativa que rige al sector público. A pesar de esta serie de falencias la institución muestra una gran preocupación por superar las debilidades que mantiene a la fecha y de esta manera brindar un mejor servicio a la comunidad.



## **CAPÍTULO II: ANÁLISIS DE LA NORMATIVA LEGAL APLICADA A LOS PROCESOS DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

### **2.1. BASE LEGAL**

Se presenta un análisis de la normativa tributaria necesaria para la comprensión, desarrollo y aplicación de los procesos de devolución.

#### **2.1.1. CÓDIGO TRIBUTARIO**

##### **2.1.1.1. LOS TRIBUTOS**

###### **2.1.1.1.1. GENERALIDADES**

Los tributos tienen el carácter de obligatorios por lo tanto deben ser cumplidos por todos los contribuyentes para el desarrollo del país.

Solo el Presidente de la Republica podrá dictar reglamentos para la aplicación de las leyes tributarias y el SRI podrá dictar circulares o disposiciones generales para la aplicación de las leyes tributarias.

###### **2.1.1.1.2. CONCEPTO**

Los tributos, según materia de derecho tributario (2010), son prestaciones pecuniarias obligatorias, establecidas por el Estado para sostener las cargas públicas.

###### **2.1.1.1.3. CLASIFICACIÓN**

Según el Art. 1 del Código Tributario (2012) existen tres tipos de tributos que son impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejora.



- **IMPUESTOS**

Son prestaciones de carácter general entregadas por los contribuyentes sin una contraprestación inmediata.

- **TASAS**

Las tasas son prestaciones de carácter particular entregadas por los contribuyentes para recibir una contraprestación inmediata.

- **CONTRIBUCIONES ESPECIALES DE MEJORA**

Son tributos pagados por los sujetos pasivos para recibir un beneficio que mejorará su calidad de vida.

#### **2.1.1.1.4. PRINCIPIOS**

El Art. 5 del Código Tributario (2012) establece los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad, que se definen como:

- **Legalidad**

Para que el tributo sea de carácter obligatorio debe estar respaldado por una ley.

- **Generalidad**

Los tributos deben ser cumplidos por todos los contribuyentes sin excepción.

- **Igualdad**



Todos los contribuyentes deben aportar para el sostenimiento del Estado.

- **Proporcionalidad**

Los contribuyentes pagarán los tributos en proporción de su riqueza.

- **Irretroactividad**

Indica que toda ley tributaria regirá hacia el futuro y no afectará al pasado.

#### **2.1.1.1.5. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

##### **2.1.1.1.6. CONCEPTO**

Los Art. 15, Art. 16 y Art. 18 del Código Tributario (2012) definen a la obligación tributaria de la siguiente manera:

Es la relación que existe entre el sujeto activo (Estado o las entidades acreedoras de los tributos) y el sujeto pasivo (contribuyente o responsable del pago del tributo), en virtud del cual el sujeto pasivo debe cumplir con la entrega de valores apreciables en dinero, especies o servicios, al comprobarse el hecho generador (presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo).

##### **2.1.1.1.7. EXIGIBILIDAD**

Según el Art. 19 del Código Tributario (2012) la obligación tributaria se hace exigible el día que vence el plazo de presentación de la respectiva declaración; si la liquidación y determinación es realizada por la administración tributaria por mandato legal, la obligación se hace exigible el día siguiente a la fecha de notificación.



#### **2.1.1.1.8. EXTINCIÓN**

El Art. 37 del Código Tributario (2012) expresa que las obligaciones tributarias pueden extinguirse total o parcialmente por pago, compensación, confusión, remisión y prescripción de la acción de cobro.

- **Pago**

El pago es realizado por los contribuyentes o responsables al acreedor del tributo, en el tiempo que señale la ley tributaria o en la fecha que se originó la obligación. Será realizado en efectivo, en moneda de curso legal, cheques, débitos bancarios autorizados, libranzas o giros bancarios.

- **Compensación**

Es el proceso en el cual los valores adeudados por el contribuyente o responsable, serán compensados por saldos tributarios o no tributarios a favor, de forma parcial o total.

- **Confusión**

Este procedimiento se da cuando los bienes o derechos motivo de la obligación se transfieren al acreedor, convirtiéndose éste en el deudor.

- **Remisión**

La remisión o condonación de la obligación tributaria se realizará únicamente en virtud de la ley; los intereses y multas producidas por



la obligación tributaria podrán condonarse por resolución de la Administración Tributaria.

- **Prescripción de la acción de cobro**

La obligación y acción de cobro de los créditos tributarios, intereses y multas prescribirá en cinco años contados a partir de la fecha en la que la obligación fue exigible, o en siete años desde la fecha en que se debió presentar la declaración respectiva, y se hubiere detectado errores o ausencia de la misma.

**2.1.1.2. EL INTERÉS**

Si la obligación tributaria no se cumple en los plazos establecidos se generará un interés anual a favor del Estado (sujeto activo), de acuerdo con el Art. 21 del Código Tributario (2012).

La tasa de interés establecida por el Banco Central del Ecuador es equivalente a 1,5 veces la tasa activa referencial que tendrá un período de duración de noventa días.

En el año 2012 los valores de la tasa Activa Referencial que determina el Banco Central del Ecuador en cada trimestre se muestran en la Tabla 2.



**Tabla 2: Tasas de Interés Tributario**

<b>TASA DE INTERÉS TRIBUTARIO</b>	
<b>PERÍODO DE VIGENCIA</b>	<b>AÑO 2012</b>
<b>ENERO - MARZO</b>	<b>1,021%</b>
<b>ABRIL - JUNIO</b>	<b>1,021%</b>
<b>JULIO - SEPTIEMBRE</b>	<b>1,021%</b>
<b>OCTUBRE - DICIEMBRE</b>	<b>1,021%</b>

**Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI).**

**Elaboración: Las Autoras.**

### **2.1.1.3. INFRACCIONES TRIBUTARIAS**

Los Art. 342, Art. 348 y Art. 351 manifiestan que las infracciones tributarias son las acciones que interfieren directamente con el cumplimiento de la norma tributaria, se pueden distinguir tres tipos de infracciones: defraudación, contravención y faltas reglamentarias.

#### **- DEFRAUDACIÓN**

Son defraudaciones los actos de engaño, ocultación, omisión o falsedad en la determinación de la obligación tributaria que conllevan a no realizar el pago en su totalidad, así como conductas que entorpezcan los procesos de control, determinación y sanción de la administración tributaria. Las sanciones serán de prisión y pago de multas por los valores no entregados al SRI aplicadas de acuerdo al tipo de defraudación que se cometa.

#### **- CONTRAVENCIONES**

Serán consideradas contravenciones tributarias las acciones de los responsables o representantes legales que interfieran con la aplicación de la normativa vigente, con la verificación de procesos tributarios y con



la presentación de trámites de reclamos. Las sanciones que serán aplicadas irán desde multas de 30,00 USD hasta los 1.500,00 USD.

#### - **FALTAS REGLAMENTARIAS**

Se incurrirá en faltas reglamentarias cuando no se cumpliera con la normativa o disposiciones administrativas de carácter obligatorio para los sujetos pasivos. Las sanciones por cometer una falta reglamentaria ocasionarán multas desde los 30,00 USD hasta los 1.000,00 USD.

Sin olvidar que el pago de las multas establecidas no extinguirán la obligación tributaria.

### **2.1.2. LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI)**

#### **2.1.2.1. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Un impuesto es una porción de dinero que los ciudadanos pagan al Estado para satisfacer las necesidades de la colectividad en función de su riqueza o consumo.

El IVA se paga sobre el valor de la transferencia de dominio o importación de bienes muebles de naturaleza corporal, o sobre el valor de los servicios prestados. Este impuesto tiene dos tarifas que son: 0% o 12%. Existen bienes y servicios gravados con tarifa 0% o 12% y bienes o servicios sobre los cuales no grava este impuesto.

Los bienes y servicios gravados con tarifa 0% son los más necesarios en una sociedad. Los bienes gravados con tarifa 0% son los que están destinados a la alimentación humana o animal, semillas, vehículos agrícolas, medicamentos, energía eléctrica, entre otros; y los servicios con tarifa 0% son los servicios de



transporte por mar y por tierra, servicios de salud, de alquiler, de educación, funerarios, etc.

#### **2.1.2.2. SUJETOS PASIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

En el Art. 63 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2012) se establece como sujetos pasivos del IVA, en calidad de agentes de retención, a las entidades y a los organismos del sector público y las empresas públicas. Los sujetos pasivos deben pagar IVA por las adquisiciones a proveedores de bienes y servicios cuando la transferencia o prestación se encuentre gravada.

Por lo tanto, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, al adquirir bienes y/o servicios gravados con IVA tiene la obligación de actuar como agente de retención, formando parte de los sujetos pasivos de este impuesto.

Los agentes de retención del IVA deben retener el impuesto en los porcentajes establecidos, ya sea el 30%, 70% o el 100% de acuerdo a la naturaleza de su adquisición, posterior a ello deberán declarar y pagar este impuesto retenido cada mes.

Sin olvidar que se deberá entregar el comprobante de retención al proveedor en un plazo máximo de cinco días, la misma que le servirá como crédito tributario en la declaración del proveedor.

Los agentes de retención que no cumplieren con las obligaciones tributarias de acuerdo con el calendario tributario establecido por la Administración Tributaria incurrirán en multas e intereses.



### **2.1.2.3. CRÉDITO TRIBUTARIO**

El Art. 76 de la LORTI (2012) expresa que los GAD, no tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado en compras de bienes o servicios a proveedores locales o extranjeros.

### **2.1.2.4. COMPENSACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) PAGADO**

En el artículo innumerado a continuación del Art. 73 de la LORTI (2012) establece que el IVA pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados, y otros organismos, en la adquisición local e importación de bienes y servicios les será asignado según la forma, las condiciones y el plazo que determine el Ministerio de Finanzas, para lo cual el SRI verificará que los valores pagados por concepto de IVA coincidan con los valores declarados en los formularios y anexos correspondientes, luego de la verificación de la información, el Ministerio de Finanzas iniciará el proceso de asignación presupuestaria. Estos valores de IVA pagado en adquisiciones serán transferidos presupuestariamente con cargo al Presupuesto General del Estado, el Ministerio de Finanzas los acreditará en la cuenta correspondiente.

### **2.1.2.5. LAS MULTAS**

En el Art. 100 de la LORTI (2012) expresa que las declaraciones del IVA que no hubieran sido presentadas a tiempo tendrán una multa del 3% por cada mes o fracción de mes, se aplicará sobre el impuesto causado, y no podrá superar el 100% de este impuesto.

Cuando no exista impuesto causado en la declaración del IVA la multa será equivalente al 0.1% de las ventas o ingresos brutos, y no será mayor al 5% de las ventas o ingresos como se muestra en la Figura 4.

IMPUESTO	IVA MENSUAL (F 104)	RETENCIÓN EN LA FUENTE (F 103)
SI CAUSA	3% Del impuesto causado, por mes o fracción de mes, máximo hasta el 100% del impuesto causado	
SI NO CAUSA	0,1% De los ingresos brutos, por mes o fracción de mes máximo hasta el 5% de dichos ingresos	

**Figura 4: Cálculo de Multas.**  
**Fuente: Art. 100 de la LORTI.**  
**Elaboración: Las Autoras.**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, constituye un sujeto pasivo al estar obligado a actuar como agente de retención del IVA. Un agente de retención es la persona natural o jurídica que por su actividad, función o empleo está en posibilidad de retener tributos y además está obligado a hacerlo, ya sea por mandato legal, disposición reglamentaria u orden administrativa. Los valores que sean retenidos deberán ser entregados al sujeto activo en su totalidad, ya que el agente de retención tiene una responsabilidad directa con el Estado.

### **2.1.3. REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (RALORTI)**

#### **2.1.3.1. DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) DEL SECTOR PÚBLICO**

El Art. 175 del Reglamento Para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RALORTI, 2012) menciona que las instituciones del sector



público y empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, deberán solicitar la devolución del IVA pagado en sus adquisiciones o importaciones locales de bienes o servicios en la forma, plazos y condiciones que emita el SRI por medio de resolución.

El valor de la devolución del IVA será igual al valor que no ha sido compensado por el IVA percibido en las ventas cuando se efectúen transferencias de bienes o de servicios gravados con tarifa 12% de IVA.

El SRI ejerciendo sus facultades verificará que el valor del reintegro del IVA efectuado a favor del sector público o empresas públicas sea el correcto, en el caso de que este valor sea mayor al correcto, este organismo comunicará al Ministerio de Finanzas para que debite de la cuenta correspondiente de la entidad o empresa a la cual se le reintegró el IVA, si no existiera fondos el SRI descontará estos valores de los próximos períodos de reintegro.

#### **2.1.3.2. CONTENIDO DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Para realizar la solicitud de devolución del IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, de acuerdo con el Art. 178 del RALORTI (2012), se deberá presentar por escrito, ajustándose a los formatos que establece la Administración Tributaria, la misma que debe contener lo siguiente: la designación de la autoridad administrativa, nombre y apellido de la persona que realiza la solicitud, si es sociedad: la razón social y el número de Registro Único de Contribuyente (RUC), fundamentos de derecho, la petición concreta en donde se indique el mes, la base imponible y el valor del IVA a devolver, la ubicación del domicilio tributario y para las notificaciones el que señale, la indicación de la forma de pago o acreditación en cuenta, la firma de la persona que solicita, y la firma del representante legal de ser el caso.



## **2.1.4. LEY DE EMPRESAS PÚBLICAS**

### **2.1.4.1. REFORMA A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI), ART. 73**

En la Ley Orgánica de Empresas Públicas (2009), en la segunda Disposición Final, Reformas y Derogatorias, presenta un nuevo artículo innumerado luego del artículo 73, que sustenta la devolución del IVA al Sector Público (entidades y organismos del sector público y empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas) por las adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios gravados con este impuesto, que serán acreditados a la cuenta correspondiente de cada organismo.

## **2.1.5. RESOLUCIONES Y CIRCULARES EMITIDOS POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)**

### **2.1.5.1. RESOLUCIÓN NAC-DGER12-00001. PRESENTACIÓN DEL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)**

En la resolución NAC-DGER12-00001. (2012) Capítulo I, el director del SRI resuelve que deberá ser presentado de forma mensual el ATS donde se detallan las compras, ventas, comprobantes de retención y comprobantes anulados.

Los siguientes contribuyentes, de acuerdo a la Figura 5 están obligados a presentar el ATS.



**Figura 5: Contribuyentes Obligados a Presentar el ATS.**

**Fuente: Resolución NAC-DGER12-00001.**

**Elaboración: Las Autoras.**

Este anexo debe ser enviado vía internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI hasta el mes subsiguiente de acuerdo con el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC). No estarán obligados a presentar el ATS cuando no existan compras, ventas o retenciones. Será motivo de sanciones la no presentación, la presentación tardía o la presentación con errores del ATS.





#### **2.1.5.2. RESOLUCIÓN No. NAC-DGERCGC10-00046. NORMAS DE PROCEDIMIENTO PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) A ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS**

En la resolución No. NAC-DGERCGC10-00046 (2010) se mencionan los requisitos para el reintegro del IVA de manera automática del sector público (entidades, organismos y empresas públicas) que son los siguientes:

- Encontrarse registradas en el Catastro de Instituciones, Entidades, Empresas y Organismos del Estado, elaborado y actualizado por la Contraloría General del Estado.
- Haber presentado la declaración del IVA, el ATS respectivo y la verificación del pago del IVA del período a solicitar.
- Para acceder a la devolución automática del IVA las entidades y organismos del sector público deben suscribir el acuerdo de confidencialidad y uso de claves de medio electrónico para el sector público.
- Tener registrada una cuenta bancaria para acreditar el valor correspondiente al IVA pagado.
- Haber cancelado los valores correspondientes del impuesto causado, que debe encontrarse acreditado en la cuenta del SRI.

Los valores a devolver de manera automática serán los que consten en el primer formulario declarado (original), solo si el mismo cumple con las validaciones matemáticas del DIMM. Será necesario no tener declaraciones sustitutivas hasta el momento de la verificación.



El valor a devolver será la totalidad del impuesto pagado y declarado en el mes por concepto de adquisición e importación de bienes y servicios. Para las instituciones que realizan transferencias de bienes o prestan servicios gravados con tarifa 12% de IVA, el reintegro de IVA corresponderá al valor que no ha sido compensado por el IVA percibido en sus ventas, no se aplicará el factor de proporcionalidad de crédito tributario.

El valor a devolver será acreditado en las cuentas de los beneficiarios por el Ministerio de Finanzas o este organismo proveerá los fondos al SRI para que realice la acreditación.

#### **2.1.5.3. CIRCULAR No. NAC-DGECCGC09-00011**

La circular No. NAC-DGECCGC09-00011 (2009) emitida por el Servicio de Rentas Internas y dirigida a las Entidades y Organismos del Sector Público, a las Empresas Públicas, y a sus Proveedores, expresa que a partir del 1 de noviembre de 2009, las entidades y organismos del sector público deberán aplicar la tarifa del 12% de IVA en todas las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por estas instituciones, siempre y cuando el hecho generador no se hubiere producido en el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 al 31 de octubre de 2009, ya que en este tiempo se deberá aplicar la tarifa 0% de IVA.

El motivo por el que esta circular toma vigencia el 1 de noviembre del 2009 es porque surge la necesidad del Sujeto Activo de tener un mayor control sobre las adquisiciones de bienes y servicios de los Gobiernos Autónomos Descentralizados así como otras instituciones públicas que pagan el IVA a sus proveedores, para que luego este impuesto sea devuelto por la Administración Tributaria.

#### **2.1.6. REPONSABILIDADES**

### **2.1.6.1. CONCEPTO**

#### **2.1.6.1.1. LA RESPONSABILIDAD**

La responsabilidad, según el Capítulo 3 del Manual de Auditoría Gubernamental (2012), es la obligación de reparar y satisfacer por uno mismo o por un tercero, la pérdida causada, el mal inferido o el daño irrogado, ocasionados por la culpa u otra causa. Se origina cuando los servidores públicos no cumplen las obligaciones legales que asumen desde el posicionamiento en su cargo, se establece para precautelar el orden administrativo.

#### **2.1.6.1.2. LA OBLIGACIÓN**

En el contexto jurídico, la obligación constituye el deber a cumplirse, mientras que la responsabilidad, es la desviación que se da por la acción u omisión de los servidores al ocupar un cargo público, ya sea que lo estén desempeñando o hayan dejado de hacerlo.

### **2.1.6.2. CAUSAS**

La responsabilidad se origina por dos causas: la acción o la omisión.

- **La Acción**

Es la actividad positiva que realiza un servidor público.

- **La Omisión**

Hace referencia a dejar de cumplir con la obligación dispuesta por ley, distribución de funciones, estipulaciones contractuales o cometidos asignados, pudiendo ser intencional o culposa. La omisión es



considerada intencional cuando existe el deseo de obtener un resultado dañoso.

#### **2.1.6.3. FACTORES PARA DETERMINAR LA RESPONSABILIDAD**

Para el establecimiento de responsabilidades existen factores que se deben considerar:

1. Deberes y obligaciones de los servidores y de terceros establecidos por la ley, distribución interna y estipulaciones contractuales.
2. Poder de decisión o jerarquía del servidor público.
3. Grado de importancia del servicio público que presta.
4. Grado de culpabilidad considerando las circunstancias que rodean el acto o hecho.
5. Consecuencias que se derivan de la acción u omisión.

#### **2.1.6.4. OBJETIVOS DEL ESTABLECIMIENTOS DE RESPONSABILIDADES**

Las responsabilidades son establecidas con el fin de restablecer el orden reparando el perjuicio. Tienen los siguientes objetivos:

1. Sancionar la conducta antijurídica.
2. Disuadir y prevenir la mala conducta, dirigidas a los potenciales o eventuales transgresores.



3. Indemnizar o reparar económicamente por los daños y perjuicios causados.
4. Corregir la desviación administrativa y de la actitud de personas que incurren en ella.

#### **2.1.6.5. CLASIFICACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD**

La responsabilidad se clasifica según los sujetos y según su objeto.

##### **2.1.6.5.1. SEGÚN LOS SUJETOS**

Esta clasificación se da debido al grado de vinculación de los servidores públicos en los actos administrativos. Tenemos cuatro clases de sujetos que son principales, subsidiarios, directos y solidarios.

- **PRINCIPAL**

Este sujeto está obligado, en primer término a dar, hacer o no hacer una cosa, por haberse determinado su responsabilidad.

- **SUBSIDIARIO**

Es el sujeto que está obligado en caso de que el responsable principal no cumpla con la sanción.

- **DIRECTO O INDIVIDUAL**

El sujeto directo es la persona que asume la obligación inmediatamente por el incumplimiento de una actuación u obligación.



- **SOLIDARIO**

Los sujetos solidarios son dos o más personas que han actuado en la toma de una decisión que ha causado perjuicio o irregularidad, es indivisible.

**2.1.6.5.2. SEGÚN SU OBJETO:**

Las responsabilidades según su objeto pueden ser administrativas, civiles culposas e indicios de responsabilidad penal. Reflejan el funcionamiento ilegal, perjudicial o doloso de los entes de la administración pública. Los actos u omisiones atribuibles a los servidores públicos o terceros relacionados con la administración constituyen la materia que puede dar lugar al establecimiento de responsabilidades administrativas, civiles culposas e indicios de penales.

- **RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**

Nace por la inobservancia, violación o incumplimiento de las disposiciones legales, atribuciones y deberes por parte de los servidores públicos según sus funciones. Se establece por la norma legal que la contemple, por lo tanto cualquier violación de una norma legal vigente origina esta responsabilidad.

Los sujetos de la responsabilidad administrativa son los servidores y ex servidores públicos y las personas naturales y representantes de personas jurídicas privadas.

Para identificarlos y establecer sanciones se debe considerar estas situaciones:



- Si el servidor ejerce su cargo y desempeña sus funciones en la entidad donde ocurrió la desviación puede ser multado y/o destituido.
- Si el servidor está en funciones en otra entidad del sector público, puede ser multado pero no destituido del anterior ni del nuevo cargo que ocupa.
- Si el servidor ya no labora en el sector público será multado pero no destituido.
- Si el servidor ha fallecido ya no se aplica la destitución ni la multa.

La responsabilidad administrativa conlleva dos tipos de sanciones, pudiendo ser: multa y/o destitución.

- **La multa**

Es una sanción pecunaria establecida en base a la jerarquía del funcionario o empleado responsable por los actos realizados de manera indebida o por la omisión intencional o culposa de las disposiciones legales y reglamentarias.

- **La destitución**

Es una sanción que da lugar a la culminación definitiva de las funciones de un servidor público.

Las sanciones administrativas se impondrán graduándolas de acuerdo a:

- La gravedad de la violación de la norma y la importancia del interés que protege.



- El volumen e importancia de los recursos comprometidos en el hecho que originó la responsabilidad.
- La circunstancia de haber realizado el hecho por primera vez o en un mayor número.
- El desorden o desviación administrativa que haya producido el hecho.
- La jerarquía del funcionario implicado.
- Otros aspectos que la autoridad competente crea tomar en cuenta según cada caso.

En el caso de que en el GADPR de Paccha se realice una Auditoría Gubernamental, se establecerían responsabilidades administrativas por la no recuperación oportuna de los valores por concepto del IVA que perjudica económicamente a dicha entidad, lo cual ocasionaría multas atribuidas a los servidores que laboraron y que se encuentran laborando en esta entidad, según la determinación de la responsabilidad de estas desviaciones, y posibles destituciones a los servidores que continúan laborando y son responsables de las mismas.

#### - **RESPONSABILIDAD CIVIL CULPOSA**

Se fundamenta en el perjuicio económico causado a la entidad u organismo por la acción u omisión de los servidores públicos o de terceros, previo estudio del movimiento financiero o del proceso de contratación pública y la ejecución de estudios o proyectos de obras públicas.

Los sujetos de la responsabilidad civil culposa son el personal que conforma la administración financiera, así como también cualquier



servidor de la entidad que la perjudique económicamente y las personas naturales o jurídicas de derecho privado.

Las terceras personas vinculadas con la Administración Pública cuya responsabilidad civil culposa se encuentra comprometida, estarán sujetos a que se establezcan glosas contra ellos, de manera solidaria con los servidores públicos causantes del perjuicio.

Los aspectos a considerarse para que se establezca la responsabilidad civil culposa son:

- El daño emergente (pérdida efectiva experimentada por el acreedor, dando lugar a la disminución real del patrimonio debido al incumplimiento o cumplimiento tardío de la obligación) del hecho, acto u omisión, sujetos a examen.
- El lucro cesante (beneficio o utilidad que el acreedor habría obtenido con el cumplimiento efectivo, oportuno e íntegro de la obligación), cuando pueda existir y no sea una especulación, según la naturaleza de la entidad y la posibilidad de cuantificación.
- Computación de intereses.

Los servidores públicos del GADPR de Paccha también podrían estar expuestos a la determinación de responsabilidad civil culposa, puesto que al no recuperar en su debido momento los valores pagados por IVA al SRI se ha perjudicado económicamente a la institución, ya sea por daño emergente o por lucro cesante.

Existen dos tipos de responsabilidad civil culposa: la glosa y la orden de reintegro.



### - **La responsabilidad civil vía glosa**

Es una observación formulada por la Contraloría General del Estado en contra de un servidor público, tercero involucrado o beneficiario cuando se ha determinado un hecho que cause perjuicio económico y disminuya los recursos de la entidad u organismo por incumplimiento de sus obligaciones y procedimientos previstos en la ley, de tal manera que se justifique tal imputación.

El principio jurídico de la glosa es el egreso injustificado, correspondiente entre una actuación ilícita culposa que origina el perjuicio económico y un agente imputable. Para que se determine esta responsabilidad debe probarse el perjuicio económico o la disminución del patrimonio de la entidad por medio de un análisis completo del movimiento financiero. Los intereses generados en esta responsabilidad comienzan en la fecha de notificación. La responsabilidad civil vía glosa puede ser directa cuando una sola persona ha causado la acción u omisión que genera el perjuicio, o solidaria cuando sean dos personas o más.

Los motivos de la responsabilidad vía glosa son:

- Daño o desaparición de suministros y materiales, bienes muebles y otros valores.
- Egresos injustificados que disminuyen los recursos financieros de la entidad.
- Préstamos y anticipos de sueldos a empleados, no recuperados.
- Falta de recaudación de los recursos de la entidad.



- Pago de intereses y multas por falta de oportunidad y negligencia del servidor encargado en hacer los pagos.
- Incumplimiento total y parcial de contratos de ejecución de obras civiles, servicios, etc.
- Pagos en exceso en ejecución de obras civiles, adquisiciones, servicios, remuneraciones, entre otros.

El personal del GADPR de Paccha involucrado en la no recuperación del IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios estaría expuesto a tener responsabilidad civil vía glosa, por pago de intereses y multas ocasionados por no haber declarado el IVA en el plazo y términos que establece la ley tributaria.

- **La responsabilidad civil vía orden de reintegro**

Es el requerimiento de pago inmediato que realiza el Contralor General por un desembolso indebido. El desembolso indebido se da cuando un recurso financiero es transferido de una entidad u organismo del sector público a favor de una persona jurídica del sector privado o a favor de una persona natural por concepto de pago u otro, sin fundamento legal o contractual, o por error.

Los sujetos de esta responsabilidad son: principal y subsidiario. El responsable principal es el beneficiario del desembolso indebido, y el subsidiario es la persona que ocasiona el desembolso indebido. En la orden de reintegro se aplica la solidaridad únicamente entre los responsables subsidiarios.

Los siguientes son motivos para que se den las órdenes de reintegro:



- Pago de una cantidad de dinero a una persona que no es el acreedor.
- Pago o transferencia de fondos sin fundamento contractual o legal.
- Pago con error en el cálculo matemático de un valor.

La responsabilidad civil vía orden de reintegro no existiría en este caso.

## **INDICIOS DE RESPONSABILIDAD PENAL**

Se fundamenta en el dolo, que consiste en el deseo de dañar u obtener ventajas ilícitas propias o ajenas, originando un delito. El delito puede ser: delito de peculado u otros delitos.

### **El delito de peculado**

El delito de peculado es el abuso, la sustracción o apropiación de fondos públicos, efectuado por la persona que está encargada de su custodia. Las características de este delito son:

- El sujeto activo (culpable del daño o perjuicio) es el servidor público o encargado de un servicio público.
- El sujeto pasivo (organismo o institución que sufre el deterioro de sus recursos) debe ser una entidad u organismo del sector público.
- Los bienes o dinero motivo del peculado deben ser cuantificables en un valor económico.

- El sujeto activo debe ser el custodio de los bienes materiales, según su cargo.
- La utilización de los bienes motivo del delito deben representar beneficio económico a favor del sujeto activo o de terceras personas.

Para que ciertos actos constituyan un delito se considerará lo siguiente:

- Tipicidad, que en el ordenamiento jurídico vigente esté contemplada la infracción.
- Antijuridicidad, acción contraria a las normas legales que mandan, permiten o prohíben hacer algo.
- Imputabilidad, que sea posible atribuir la acción en contra de alguien.
- Dolo, intención de hacer daño cuando el sujeto ha violado la ley de manera consciente y voluntaria.

Los indicios de responsabilidad penal pueden ser originados por peculado. El indicio de responsabilidad penal origina la acción penal correspondiente y además la indemnización del perjuicio económico ocasionado, y no excluye la determinación de las responsabilidades administrativas que correspondan.

Los sujetos de indicios de responsabilidad penal pueden ser servidores de organismos y entidades del sector público, personas encargadas de un servicio público, y personas ajenas a la entidad u organismo del sector público que incurran en delitos en contra de ésta.

Las acciones que originan el indicio de responsabilidad penal son:



- Falsificación de cheques, adulteración de registros y asientos contables, forjamiento de documentos con el fin de apropiarse de los recursos del Estado.
- Apropiación de recursos financieros que se encontraban en poder del custodio.
- Utilización dolosa de recursos públicos.
- Abuso de fondos y bienes públicos.

Los indicios de responsabilidad penal, son un tipo de responsabilidad que se atribuye a actos de una mayor gravedad, en donde interviene el dolo o deseo de dañar a alguien, constituyendo así un delito. Esta es una responsabilidad que abarca aspectos que van más allá de los tratados en el presente estudio.

#### **2.1.6.6. RESPONSABILIDAD POR LA DECLARACIÓN**

De acuerdo con la LORTI (2012), Art. 101, los responsables de la información que contengan las declaraciones enviadas al portal del SRI son el declarante y el contador que firman por la exactitud y veracidad de la información presentada.

Se podrá realizar declaraciones sustitutivas en las siguientes situaciones:

- Cuando se cause un valor mayor a pagar.
- En el caso que se presenten errores que no modifiquen el impuesto a pagar.

Se tendrá el plazo de un año desde la fecha de declaración para poder presentar una declaración sustitutiva.



## **2.2. DETERMINAR LAS CAUSAS POR LAS QUE NO SE REALIZÓ LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**

Analizando la situación del GADPR de Paccha, se ha observado que las devoluciones del IVA de años anteriores fueron presentadas de manera automática, es decir que el SRI acreditó en la cuenta correspondiente el valor del IVA pagado sobre el cual existía el derecho a devolución.

En el año 2007, 2009 y 2012 la devolución automática del IVA no pudo ser efectuada con éxito por motivos administrativos internos.

En el año 2012 no se presentaron las declaraciones del IVA y los ATS, debido a que no se contaba con la documentación fuente, falta de personal calificado en el área contable e inobservancia de la ley.



### **CAPÍTULO III: RECOLECCIÓN Y REGISTRO DE LA INFORMACIÓN DOCUMENTAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA EN EL PERÍODO 2012**

#### **3.1. PROCESO DE RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

El GADPR de Paccha precisa realizar los procesos de devolución del IVA, por ello es necesario recopilar toda la información para la elaboración de las declaraciones y anexos correspondientes en cada período.

Se debe obtener la información del año 2012 para analizar la población de facturas de dicho período.

Para la recolección y registro de datos se emplea una serie de procedimientos en secuencia, dando como resultado la obtención de la información requerida para el análisis y elaboración de cuadros y gráficos estadísticos, y para el cumplimiento de las obligaciones tributarias del año 2012. También se da a conocer los valores del IVA pagado en las adquisiciones en cada uno de los períodos del 2012.

A continuación se detalla el proceso que se ha seguido para la obtención de la información:

##### **3.1.1. RECOLECCIÓN**

En esta etapa se ha recolectado y clasificado la información del año 2012, por cada uno de los meses.

Se ha clasificado la información y se han revisado cada una de las facturas correspondientes al período, verificando que cumplan con las normas establecidas para ser comprobantes de venta válidos.



Para revisar que los comprobantes de venta estén de acuerdo con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios se han elaborado las Tablas 3 y 4.

**Tabla 3: Requisitos Pre impresos**

REQUISITOS PRE IMPRESOS			
CARACTERISTICAS		FACTURAS	COMPROBANTES DE RETENCIÓN
1.-	Número, día, mes y año de la autorización de impresión del documento.	X	X
2.-	Número del registro único de contribuyentes del emisor.	X	X
3.-	Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor.	X	X
4.-	Denominación del documento.	X	X
5.-	Numeración de quince dígitos en el comprobante de venta.	X	X
6.-	Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda.	X	X
7.-	Fecha de caducidad del documento, expresada en día, mes y año	X	X
8.-	Número del registro único de contribuyentes, nombres y apellidos del establecimiento gráfico que realizó la impresión.	X	X
9.-	El original del documento se entregará al adquirente, debiendo constar la indicación "ADQUIRENTE" Una copia la conservará el emisor o vendedor, debiendo constar la identificación "EMISOR"	X	
10.-	El original del documento se entregará al sujeto pasivo a quien se le efectuó la retención, debiendo constar la indicación "ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO". La copia la conservará el Agente de Retención, debiendo constar la identificación "COPIA-AGENTE DE RETENCIÓN"		X
11.-	Los contribuyentes designados por el SRI como especiales deberán imprimir en los comprobantes de venta las palabras: "Contribuyente Especial" y el número de la resolución con la que fueron calificados.	X	X
12.-	Los contribuyentes que se inscriban en el Régimen Simplificado deberán imprimir en los comprobantes de venta autorizados para este régimen la leyenda: "Contribuyente RISE o Contribuyente Régimen Simplificado".	X	
13.-	Las personas naturales y las sucesiones indivisas, que de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, estén obligadas a llevar contabilidad deberán imprimir en los comprobantes de venta la frase: "Obligado a Llevar Contabilidad".		X

**Fuente: Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.**

**Elaboración: Las Autoras.**

**Tabla 4: Requisitos de Llenado**

REQUISITOS DE LLENADO			
CARACTERISTICAS		FACTURAS	COMPROBANTES DE RETENCIÓN
1.-	Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte.	X	X
2.-	Si la transacción no supera los US \$ 200 (doscientos dólares de los Estados Unidos de América), podrá consignar la leyenda "CONSUMIDOR FINAL".	X	
3.-	Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad y unidad de medida.	X	
4.-	Precio unitario de los bienes o precio del servicio.	X	
5.-	Valor subtotal de la transacción, sin incluir impuestos.		
6.-	Impuesto al valor agregado, señalando la tarifa respectiva.	X	
7.-	Importe total de la transacción.	X	
8.-	Impuesto por el cual se efectúa la retención en la fuente: Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado o Impuesto a la Salida de Divisas.		X
9.-	Denominación y número del comprobante de venta que motiva la retención.		
10.-	El porcentaje aplicado para la retención.		X
11.-	Valor del impuesto retenido.		X
12.-	El ejercicio fiscal al que corresponde la retención.		X
13.-	Fecha de emisión.	X	X
14.-	Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.	X	
15.-	La firma del agente de retención.		X

**Fuente: Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.**

**Elaboración: Las Autoras.**

El cumplimiento de cada uno de estos requisitos es de suma importancia, ya que la información recolectada debe ser confiable, exacta y veraz, pues será la base para la obtención de las declaraciones y sus respectivos anexos así como también servirá de fundamento para la elaboración de las conclusiones y aplicación de los procedimientos de devolución del IVA.



### **3.1.2. CÓMPUTO**

En esta etapa se ejecuta la revisión y cómputo de la información recolectada anteriormente utilizando para ello la herramienta informática de Microsoft Excel **(Véase Anexo I)**.

### **3.1.3. PRESENTACIÓN**

#### **3.1.3.1. INFORMACIÓN GENERAL**

En esta etapa la información será presentada de una forma simple y rápida, de manera que se pueda visualizar y comprender fácilmente. Previo a ello, la información ha sido revisada para garantizar su veracidad.

A continuación se detallan los siguientes cuadros de registros y sus gráficos correspondientes:

La información que ha sido recolectada y procesada muestra los siguientes valores:

- Compras tarifa 0% de IVA por un valor de 17.093,66 USD.
- Compras tarifa 12% de IVA por un valor de 168.731,11 USD.

Teniendo de esta forma un IVA pagado en compras de 20,247.73 USD, dichos valores deberán ser recuperados lo más pronto posible para ser invertidos en obras que beneficien a la comunidad y pueden ser observados en la Tabla 5.

**Tabla 5: Cuadro Resumen**

<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA PERÍODO 2012 CUADRO RESUMEN DEL AUXILIAR DE COMPRAS</b>				
<b>PERÍODO</b>	<b>SUBTOTAL TARIFA 0%</b>	<b>SUBTOTAL TARIFA 12%</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>TOTAL</b>
ENERO	364,42	43.511,51	5.221,38	49.097,31
FEBRERO	1.814,12	17.399,57	2.087,95	21.301,64
MARZO	1.152,56	7.997,68	959,72	10.109,96
ABRIL	650,56	18.501,38	2.220,17	21.372,11
MAYO	82,18	8.255,38	990,65	9.328,21
JUNIO	974,34	9.549,27	1.145,91	11.669,52
JULIO	31,22	5.528,80	663,46	6.223,48
AGOSTO	55,70	7.973,53	956,82	8.986,05
SEPTIEMBRE	659,56	3.522,92	422,75	4.605,23
OCTUBRE	791,21	20.817,89	2.498,15	24.107,25
NOVIEMBRE	4.269,53	15.862,07	1.903,45	22.035,05
DICIEMBRE	6.248,26	9.811,11	1.177,33	17.236,70
<b>TOTAL</b>	<b>17.093,66</b>	<b>168.731,11</b>	<b>20.247,73</b>	<b>206.072,50</b>

**Fuente: Revisión documental.****Elaboración: Las Autoras.**

### **3.1.3.2. RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

El GADPR de Paccha es un sujeto pasivo en calidad de agente de retención del IVA por lo que deberá retener el 30% en la compra de bienes, el 70% en adquisición de servicio y el 100% en liquidación de compras de bienes o adquisición de servicios, por adquisición de servicios profesionales y por arrendamiento de bienes inmuebles propios.

En el período 2012 se han realizado retenciones por concepto de IVA mostrando los siguientes valores:

- Treinta por ciento: 3.124,30 USD
- Setenta por ciento: 4.447,18 USD
- Cien por ciento: 2.906,80 USD

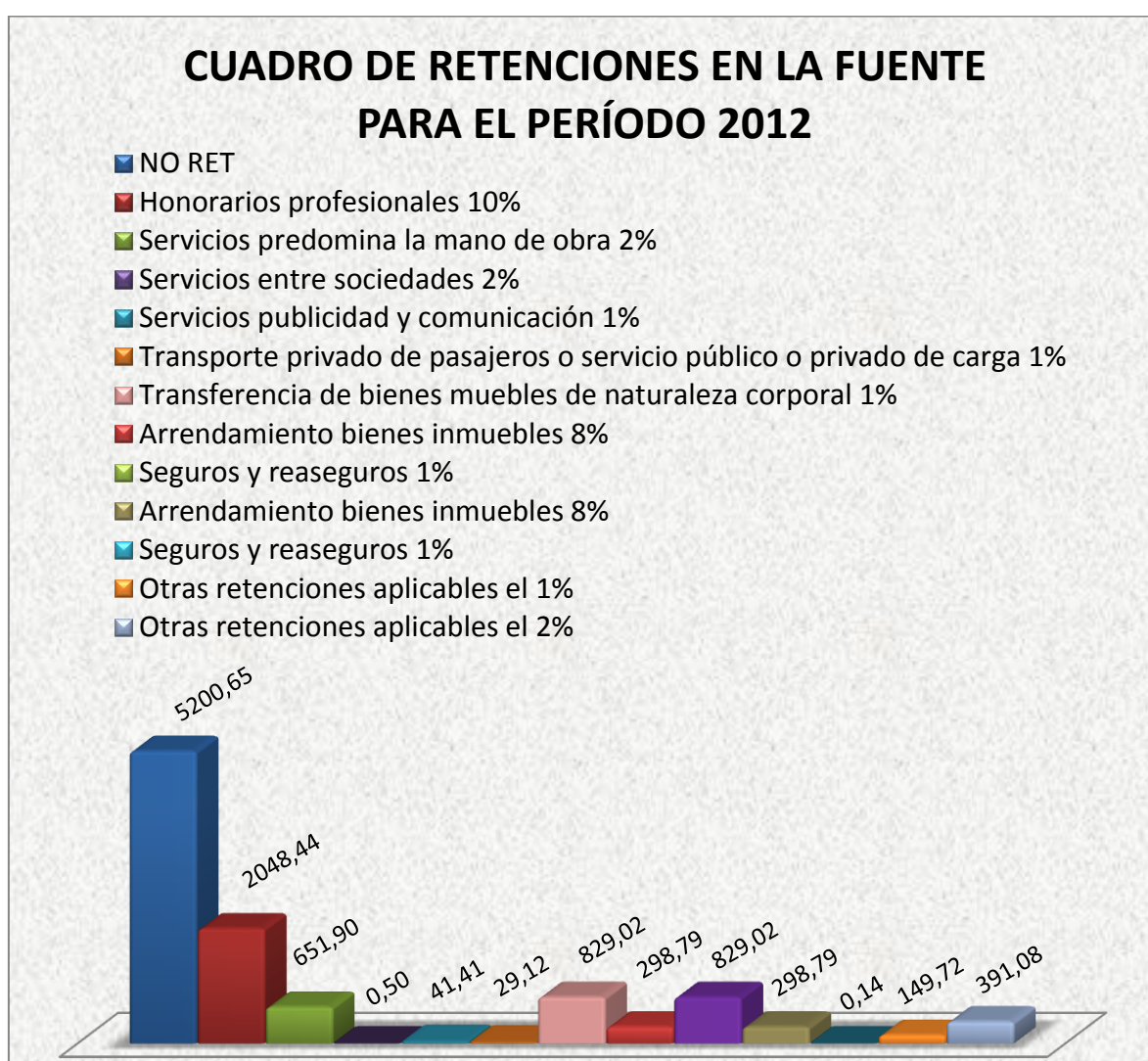
Estos valores revelan que la mayor cantidad de retenciones de IVA se han realizado por la adquisición de servicios por un valor de 4.447,18 USD. No han sido sujetos a retención los valores del IVA pagado por organismos del mismo nivel y contribuyentes especiales, lo que representa un valor de 573,34 USD como se observa en la Figura 6.



**Figura 6: Retenciones del IVA, GADPR de Paccha, 2012.**  
**Fuente: Revisión documental.**  
**Elaboración: Las Autoras.**

### 3.1.3.3. RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

El GADPR de Paccha debe realizar retenciones por concepto de renta a sus proveedores, se observa claramente una tendencia a la adquisición de servicios profesionales, pero en una mayor proporción muestra que en el período 2012 no se han realizado retenciones por 5.200,65 USD según la Figura 7.



**Figura 7: Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, GADPR, 2012.**  
**Fuente: Revisión documental.**  
**Elaboración: Las Autoras.**



Con esta información se procede a la elaboración de cada uno de los formularios y anexos del período del 2012.

### **3.2. DESCRIPCIÓN DE LOS FORMULARIOS: 104 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - 103 DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Uno de los requisitos para la obtención de la devolución del IVA, es haber realizado las respectivas declaraciones de forma correcta y oportuna, a continuación se describe la estructura del formulario 104 del Impuesto al Valor Agregado y 103 Retención en la Fuente Impuesto a la Renta.

#### **3.2.1. FORMULARIO 104**

El formulario 104, Declaración del Impuesto al Valor Agregado, corresponde a la declaración del IVA mensual en donde se detallan las ventas y las adquisiciones, efectuadas en el período, así como las retenciones realizadas por concepto de IVA. De acuerdo con el Art. 66 de la LORTI (2012), los Gobiernos Autónomos Descentralizados no tendrán derecho a crédito tributario por concepto del IVA pagado en las adquisiciones de bienes o servicios. Las principales secciones del formulario son:

- 100 Identificación de la declaración.
- 200 Identificación del sujeto pasivo.
- 400 Resumen de ventas y otras operaciones del período que declara.
- 500 Resumen de adquisiciones y pagos del período que declara.
- 600 Resumen impositivo.



- 700 Agente de retención del IVA.
- 800 Detalle de los pagos previos.
- 900 Valores a pagar y forma de pago.

### **3.2.2. FORMULARIO 103**

El formulario 103, Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta presenta las declaraciones correspondientes la retención de la renta en cada período. Las principales secciones del formulario son:

- 100 Identificación de la declaración.
- 200 Identificación del sujeto pasivo.
- 300 Se detallan los campos respectivos para cada concepto de retención y pagos efectuados en el país.
- 400 Se detallan los campos respectivos para cada concepto de retención y pagos efectuados en el exterior.
- 800 Detalle de los pagos previos.
- 900 Valores a pagar y formas de pago.

### **3.2.3. ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)**

El anexo transaccional simplificado es un reporte en donde se registran los valores de las compras, ventas y retenciones, ingresando los datos de identificación de cada comprobante de venta o retención, realizados en cada mes del año. Se entregará por medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato XML.



Para que se realice la devolución automática del IVA este anexo debe ser validado, es decir verificado por el SRI, según parámetros que debe cumplir. Si se encontraran errores, el IVA no podrá ser devuelto de manera automática.

Los errores más comunes para que un anexo no pueda ser validado se detalla a continuación en la Tabla 6.

**Tabla 6: Errores del ATS**

<b>CÓDIGO DE ERROR</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL ERROR</b>
<b>17</b>	Comprobante de venta registrado anteriormente en la base de datos.
<b>19</b>	Autorización y serie del comprobante de retención no pertenecen al agente de retención.
<b>25</b>	Secuencial del comprobante (compra) no corresponde a la autorización.
<b>27</b>	Autorización, serie y tipo del comprobante (compra) no pertenecen al proveedor.
<b>28</b>	Fecha de emisión del comprobante (compra) fuera del período de validez.
<b>31</b>	Secuencial del comprobante de retención no corresponde a la autorización.
<b>34</b>	Autorización, serie, secuencial del comprobante modificado por una NC o ND.
<b>37</b>	Autorización, serie, secuencial y tipo del comprobante (compra) modificado por NC y ND.

**Fuente: Errores del ATS del GADPR de Paccha, emitido por el SRI.**  
**Elaboración: Las Autoras.**

### 3.3. PERÍODO DE DECLARACIÓN Y MULTAS

El GADPR de Paccha debió pagar impuestos por concepto de IVA en el año 2012, dichas declaraciones fueron presentadas en períodos posteriores a los establecidos en el calendario tributario.

El RUC del GADPR de Paccha es 0160029250001 por consiguiente sus declaraciones deberán ser presentadas hasta el día 18 de cada mes, caso contrario deberán pagar los intereses y multas correspondientes.

Para conocer cuál es el día que se debe presentar la correspondiente declaración se realiza la siguiente operación:

Si el noveno dígito es el 5 se debe multiplicar por dos y se suma ocho (Véase Figura 8).

$$(5 \times 2) + 8 = 18$$

**Figura 8: Cálculo de la Fecha a Declarar.**

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**

El mes de enero de 2012 se generó un impuesto a pagar de 1.756,35 USD que debió ser pagado hasta el día 18 de febrero de 2012, pero la declaración fue presentada el 17 de diciembre de 2012.

El cálculo de los intereses se realiza de la siguiente forma como se muestra en la Figura 9.

**Figura 9: Cálculo de Intereses.**  
Fuente: Revisión documental.  
Elaboración: Las Autoras.

Para el cálculo de la multa en el presente caso se debe multiplicar el impuesto a pagar por el 3% y luego el resultado será multiplicado por el número de períodos de retraso de acuerdo a la Figura 10.

**Figura 10: Cálculo de Multas.**  
**Fuente: Revisión documental.**  
**Elaboración: Las Autoras.**

El GADPR de Paccha en el período causó un impuesto a pagar de 1.756,35 USD, un interés de 179,32 USD y una multa de 526,91 USD, por lo tanto en el período enero 2012 canceló el valor de 2,462.57 USD.



## **CAPÍTULO IV: DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) Y SU CONTABILIZACIÓN**

### **4.1. DEVOLUCIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

#### **4.1.1. DEFINICIÓN**

La devolución de IVA es un proceso por medio del cual el SRI reintegra los valores pagados por concepto de IVA en las adquisiciones de bienes y prestación de servicios.

Los beneficiarios del IVA dependiendo de su condición de solicitante deberán presentar la información que respalde su solicitud de devolución del IVA.

#### **4.1.2. BENEFICIARIOS DE LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Los principales beneficiarios del proceso de devolución del IVA que se detallan a continuación en la Figura 11 son del sector público, pero también existen otros contribuyentes que tienen derecho a que se les reintegren los valores pagados por IVA detallados en la Figura 12.

<b>SECTOR PÚBLICO</b>	Gobiernos Autónomos Descentralizados
	Universidades
	Escuelas Politécnicas Públicas
	Empresas Públicas
	Proveedores del Sector Público

**Figura 11: Beneficiarios de la Devolución del IVA, 2012, Sector Público.**  
**Fuente: El Proceso de Devolución del IVA, SRI.**  
**Elaboración: Las Autoras.**

<b>OTROS</b>	Exportadores
	Proveedores de Exportadores
	Personas con Discapacidad
	Personas de la Tercera Edad
	Operadores de Turismo Receptivo
	Turistas Extranjeros
	Misiones Diplomáticas, Consulares, Organismos Internacionales y sus funcionarios acreditados

**Figura 12: Otros Beneficiarios del IVA, 2012, SRI.**  
**Fuente: El Proceso de Devolución del IVA.**  
**Elaboración: Las Autoras.**

#### **4.1.3. DURACIÓN DEL PROCESO DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

El SRI tendrá un plazo de 30 a 120 días para dar respuesta a la solicitud de devolución presentada por el beneficiario.

La duración de los procesos de devolución del IVA dependerá del tipo de solicitud que se esté aplicando de acuerdo a la Tabla 7:

**Tabla 7: Beneficiarios de la Devolución del IVA**

<b>BENEFICIARIOS DE LA DEVOLUCIÓN DEL IVA</b>	<b>TIEMPO EN DÍAS</b>
Gobiernos Autónomos Descentralizados	30
Universidades	30
Escuelas Politécnicas Públicas	30
Empresas Públicas	30
Proveedores del Sector Público	30
Exportadores	90
Proveedores de Exportadores	90
Personas con Discapacidad	90
Personas de la Tercera Edad	30
Operadores de Turismo Receptivo	90
Turistas Extranjeros	120
Misiones Diplomáticas, Consulares, Organismos Internacionales y sus funcionarios acreditados como diplomáticos	30

**Fuente: El Proceso de Devolución del IVA.**

**Elaboración: Las Autoras.**

#### **4.1.4. PROCEDIMIENTOS DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

El proceso de devolución es diferente para cada beneficiario que lo solicite. Los valores declarados correspondientes al IVA pagado, serán responsabilidad del sujeto pasivo de la declaración, si la información mostrara inconsistencias que cause perjuicio o induzca a error, la Administración Tributaria incurrirá en sanciones sin perjuicio de las acciones administrativas, civiles o penales que pudieran iniciarse.

Los valores a ser recuperados por el GAD deberán ser presentados en un lapso no mayor de cinco años a partir de la fecha de la declaración del IVA.

Existen dos formas para llevar a cabo este proceso:

1. Devolución automática del IVA.
2. Devolución por presentación de documentación física en ventanilla.

#### 4.1.4.1. REQUISITOS BÁSICOS PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Según la resolución No. NAC-DGERCGC10-00046 (2010) se establece los siguientes requisitos para la devolución de IVA:

1. Estar registradas en el catastro de Instituciones, Entidades, Empresas y Organismos del Estado, el GADPR de Paccha se encuentra registrado en este catastro como se puede observar en la Figura 13 obtenida de la Contraloría General del Estado.



Consultas :: Catastro

Buscando por:  
Palabra Clave: **PACCHA**  
Provincia: **01**  
Entidad(es) encontrada(s): 2

página 1 de 1  
(2 registros encontrados)

RUC	Entidad	Ambito	Ubicación Geográfica		Base Legal	Registro Oficial
			Provincia	Canton		
0160029250001	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA	DELEGACIÓN PROVINCIAL DE AZUAY	AZUAY	CUENCA	LEY 2000-29 PUBLICADO EN RO 193 DE 27/10/2000. CAMBIO GAD POR ACTA 001-2013 (15-01-2013)	

**Figura 13: Visualización del Registro del GADPR de Paccha en el Catastro.**

**Fuente: Contraloría General del Estado.**

**Elaboración: Las Autoras.**

2. Presentar la declaración del IVA y el ATS en la fecha establecida según el calendario tributario, en el caso del GADPR de Paccha será el día 18 de cada mes.
3. No se aplicará el factor de proporcionalidad de crédito tributario, caso contrario no se tendrá derecho al reintegro del IVA pagado en compras.
4. Haber registrado la cuenta bancaria en el SRI.
5. Luego de la verificación de la información, el SRI emitirá una resolución favorable o no para la institución, según la información presentada.
6. Si la resolución es favorable se depositarán, en la cuenta bancaria de la institución, los valores correspondientes a la devolución del IVA pagado en compras.

#### **4.1.4.2. DEVOLUCIÓN AUTOMÁTICA DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Este proceso es realizado por el SRI con el objetivo de retornar los valores correspondientes al IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios de una forma más rápida y fácil para el contribuyente, este proceso demorará 72 horas a partir de la presentación de la solicitud por medios electrónicos.

En la devolución automática del IVA no es necesaria la presentación física de información, solo es preciso haber cumplido con las obligaciones tributarias de cada período (presentación de declaraciones y ATS) para los GAD y otras instituciones de carácter público.

Previamente para obtener la devolución automática del IVA pagado en compras se debe presentar la siguiente información en las ventanillas del SRI:





UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. El Acuerdo de Confidencialidad y el Uso de Claves de Medios Electrónicos para el Sector Público.
2. Presentar el respectivo formulario para la el registro de una Cuenta Bancaria.
3. Certificado Bancario que acredite que la cuenta está activa.

El contribuyente deberá cumplir de igual forma con los siguientes requisitos para tener una respuesta favorable por parte del SRI.

1. Estar al día con las obligaciones tributarias, las mismas que deben cumplirse en la forma, tiempo y condiciones apropiadas para su correspondiente validación (presentación de la declaración del IVA y su anexo).
2. Haber realizado los pagos correspondientes de la declaración del IVA de cada período.
3. Que el formulario de declaración del IVA cargado por internet, cumpla las validaciones consideradas en el DIMM.
4. No haber presentado una declaración sustitutiva en el período a solicitar.
5. No haber utilizado el crédito tributario en el período a solicitar, ya que podría alterar los valores a pagar por concepto de IVA.
6. Que el contribuyente no se encuentre en suspensión temporal, por la ejecución de procesos indebidos en la devolución automática del IVA.



#### **4.1.4.3. DEVOLUCIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) MEDIANTE LA PRESENTACIÓN FÍSICA DE DOCUMENTACIÓN**

Cuando la devolución del IVA no pueda ser realizada de forma automática por los factores citados con anterioridad, se procederá a realizar la presentación física de la documentación por medio de las ventanillas del SRI.

Especialmente, uno de los requisitos que obligan al beneficiario a realizar la petición de devolución del IVA a través de ventanilla es haber realizado declaraciones sustitutivas en el período a solicitar.

Para solicitar la devolución del IVA se deberá presentar la siguiente documentación:

1. Copias a color de la cédula de identidad y de la papeleta de votación del representante legal y del contador de la institución.
2. Copia simple del documento legalizado que justifique la calidad del representante legal o copia notariada del poder, de tratarse de un apoderado.
3. Solicitudes emitidas por la Administración Tributaria para la devolución del IVA pagado en compras.
4. Listado de los comprobantes de compra y valor total del IVA pagado y declarado con el formato establecido por la Administración Tributaria (documento impreso y en medio magnético).
5. Comprobantes de compras (facturas) que requiera la Administración Tributaria para la verificación de la información presentada por medio magnético.
6. Declaración del IVA y el comprobante de pago de forma impresa.



7. Presentación del talón resumen del ATS.

Toda esta información deberá ser entregada antes del día 20 de cada mes en el SRI.

#### **4.1.5. MOTIVOS PARA LA NEGACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Entre los principales motivos para que sea rechazada la devolución del IVA son los siguientes:

- Que los comprobantes de venta y retención no cumplan con los requisitos establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
- Que las declaraciones presenten inconsistencias.
- Que los anexos transaccionales presenten errores graves (Véase Tabla 6).
- Que los valores presentados en las solicitudes no coincidan con los valores declarados.
- Que las solicitudes de devolución del IVA presenten inconsistencias.

Para poder realizar la devolución del IVA deberán ser rectificados los errores y proceder a validar nuevamente el ATS.



## **4.2. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) PAGADO EN COMPRAS**

### **4.2.1. CONTABILIZACIÓN PARA EL AÑO 2012**

#### **4.2.1.2. ACUERDO MINISTERIAL No. 312**

##### **4.2.1.2.1. GENERALIDADES**

La circular No. NAC-DGECCGC09-00011 (2009) dirigida a las Entidades y Organismos del Sector Público, a las Empresas Públicas, y a sus Proveedores expresa lo siguiente:

- Las adquisiciones realizadas desde el 1 de enero de 2008 al 31 de octubre de 2009 serán gravadas con tarifa 0% de IVA.
- Las adquisiciones efectuadas a partir del 1 de noviembre del 2009 tendrán tarifa 12% de IVA.

A partir de esta circular se establece un instructivo detallado en el siguiente acuerdo:

El Acuerdo Ministerial No. 312 (2012) establece un instructivo para la regulación y compensación de las Cuentas por Cobrar IVA en donde se establecen las siguientes pautas teóricas claves para su comprensión:

- Los Gobiernos Autónomos Descentralizados así como otras instituciones de carácter público no tendrán derecho a crédito tributario por concepto de IVA pagado en las adquisiciones de bienes y de servicios.



El SRI conjuntamente con el Ministerio de Finanzas realizará la compensación de los valores por IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios en un plazo de treinta días, siempre y cuando se cumplan con los requisitos para obtener la devolución del IVA.

#### **4.2.1.2.2. APLICACIÓN CONTABLE**

A continuación se presenta el proceso de regulación de las Cuentas por Cobrar IVA para los Gobiernos Autónomos Descentralizados.



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

## - **El IVA en compras registrado hasta Noviembre de 2011**

En este período las compras de bienes y servicios en los cuales se pague el IVA, deberán ser recuperados mediante una transferencia realizada por el Estado y acreditada a la cuenta respectiva de cada GAD.

El GAD deberá presupuestar el IVA en compras como una cuenta por cobrar, con una partida presupuestaria 28.10 “Del Presupuesto General de Estado”, luego se procederá a dar de baja la cuenta 124.83.81 “Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras”, ya que los ingresos recibidos fueron entregados a través de una asignación presupuestaria según la Figura 14.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
31/11/2011		X								
	611.	Patrimonio Público		X						
	611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	X							
	124.	Deudores Financieros								
	124.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	X							
	124.83.81	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras			X					
		Se registra la baja de las cuentas por cobrar años anteriores								

**Figura 14: Contabilización del IVA. (Cuentas por Cobrar Años Anteriores).**

**Fuente: Acuerdo Ministerial No. 312 (2012).**

**Elaboración: Las Autoras.**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **El IVA en compras registrado durante el mes de Diciembre de 2011**

El SRI verificará las declaraciones y anexos que han sido enviados por el GAD; el Ministerio de Finanzas a través de la Subsecretaría de Presupuesto asignará los recursos en la partida presupuestaria 88 “Transferencias y Donaciones de Capital”.

Para un GADPR se usará una partida presupuestaria 88.10.03 correspondiente a parroquias rurales como se muestra en la Figura 15.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
05/12/2011		x								
	636.	Transferencias Entregadas								
	636.30	Transferencias de Capital por Reintegros del IVA	x							
	636.30.03	A Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales		x		88.10.03	A Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales	x	x	
	213.	Cuentas por Pagar								
	213.88	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones de Capital			x					
		Por transferencia del Estado a un GADPR								

**Figura 15: Contabilización por parte del Estado.**  
**Fuente: Acuerdo Ministerial No. 312 (2012).**  
**Elaboración: Las Autoras.**



El GAD registrará como un ingreso la transferencia recibida por la Subsecretaría del Tesoro Nacional del Ministerio de Finanzas en la partida presupuestaria 28.10 de acuerdo a la Figura 16.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
05/12/2011		_____ x _____								
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		x						
	626.	Transferencias Recibidas								
	626.30	Compensación del IVA	x							
	626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales			x	28.10.03	Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.			x
		Por registro de la transferencia recibida por el Estado								

**Figura 16: Contabilización, Transferencia Recibida del Estado (a).**

**Fuente: Acuerdo Ministerial No. 312 (2012).**

**Elaboración: Las Autoras.**



Luego del registro del ingreso con la partida 28.10 se procederá al cobro de la misma como se detalla a en la Figura 17.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
05/12/2011		x								
	111.	Disponibilidades								
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		x						
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión			x					
		Por cobro a través de bancos de transferencia recibida								

**Figura 17: Contabilización, Transferencia Recibida del Estado (b).**

**Fuente: El Acuerdo Ministerial No. 312 (2012).**

**Elaboración: Las Autoras.**

Los valores recibidos por concepto de devolución del IVA deberán ser utilizados exclusivamente en gastos de inversión.



- **El IVA en compras registrado a partir de Enero de 2012**

En este período se deberá modificar los sistemas contables que se estén utilizando para que ya no se genere la cuenta denominada: “Cuenta por Cobrar de Impuesto al Valor Agregado-Compras”.

En las adquisiciones de bienes y servicios que sean realizadas, se incluirá el valor del IVA dentro del monto de la partida presupuestaria, según la Figura 18.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
10/01/2012		x								
	131.	Existencias para Consumo Corriente								
	131.01	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	x							
	131.01.04	Existencias de Materiales de Oficina		x		53.08.04	Materiales de Oficina	x	x	
	213.	Cuentas por Pagar								
	213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo			x					
		Por la compras de materiales de hojas y esferos								

**Figura 18: Contabilización, Adquisición de Suministros y Materiales de Oficina.**

**Fuente: Acuerdo Ministerial No. 312 (2012).**

**Elaboración: Las Autoras.**



## **4.2.2. CONTABILIZACIÓN PARA EL AÑO 2013**

### **4.2.2.2. ACUERDO MINISTERIAL No. 343**

#### **4.2.2.2.1. GENERALIDADES**

En el Acuerdo No. 343 (2013) se establecen las directrices para realizar la clausura, cierre del presupuesto del ejercicio fiscal 2013 y apertura del presupuesto del ejercicio fiscal 2014. Este acuerdo lo aplicarán las siguientes entidades:

- Las que forman parte del Presupuesto General del Estado.
- Gobiernos Autónomos Descentralizados.
- Empresas Públicas.

Los ingresos que sean acreditados hasta el 19 de diciembre de 2013 e integrados al Presupuesto General del Estado hasta el 20 de diciembre, formarán parte del presupuesto de 2013, luego de estas fechas se integrarán como parte del presupuesto de 2014.

Las declaraciones de impuestos y sus pagos deberán ser presentados hasta el 20 de diciembre de 2013, independientemente de la fecha establecida por SRI, en el caso del GADPR de Paccha será el día 18 de cada mes. Previo al cierre contable del ejercicio fiscal 2013, las entidades deberán realizar los ajustes y regulaciones para depurar las cuentas por cobrar hasta el 23 de diciembre de 2013.



#### 4.2.2.2.2. APLICACIÓN CONTABLE

Los saldos que mantengan las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013 deberán ser trasladados a la cuenta contable 124.98.01 “Cuentas por Cobrar Años Anteriores”.

La Figura 19 y 20 muestran los saldos pendientes por cobrar del año anterior y años anteriores que no fueron recuperados.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
31/12/2013		x								
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	x							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores		x						
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.85	Cuentas por Cobrar del Año Anterior	x							
	113.85.81	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras			x					
		Por cierre de cuentas por cobrar del año anterior								

**Figura 19: Contabilización, Cuentas por Cobrar Año Anterior.**

**Fuente: Acuerdo No. 343 (2013).**

**Elaboración: Las Autoras.**



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
31/12/2013		x								
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	x							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores		x						
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	x							
	113.83.81	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras			x					
		Por cierre de cuentas por cobrar del años anteriores								

**Figura 20: Contabilización, Cuentas por Cobrar Años Anteriores.**

**Fuente: Acuerdo No. 343 (2013).**

**Elaboración: Las Autoras.**

Las Figuras 21 y 22 muestran la acumulación de las cuentas por cobrar del año anterior como de años anteriores a la cuenta 124.98 para realizar su cierre para el período 2013.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
31/12/2013		x								
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	x							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores		x						
	124.	Deudores Financieros								
	124.85	Cuentas por Cobrar Año Anterior	x							
	124.85.81	Cuentas por Cobrar Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras			x					
		Por cierre de cuentas por cobrar del año anterior								

**Figura 21: Contabilización, Cuentas por Cobrar Años Anteriores.****Fuente: Acuerdo No. 343 (2013).****Elaboración: Las Autoras.**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
31/12/2013		_____ x _____								
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	x							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores		x						
	124.	Deudores Financieros								
	124.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	x							
	124.83.81	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras			x					
		Por cierre de cuentas por cobrar del años anteriores								

**Figura 22: Contabilización, Cuentas por Cobrar Años Anteriores.****Fuente: Acuerdo No. 343 (2013).****Elaboración: Las Autoras.**

Los GAD usan esta cuenta única para acumular las cuentas por cobrar, que irá disminuyendo conforme sean cobrados cada uno de los valores pendientes.



#### **4.2.3. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) COBRADO POR EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**

A continuación se presentan los registros contables relacionados con los procesos de devolución del IVA de los períodos 2007, 2009 y 2012. De acuerdo con la información del Estado de Situación Financiera del año 2012 se establece un saldo de apertura para el año 2013 de 143.341,42 USD, correspondiente a la cuenta contable 124.98 “Cuentas por Cobrar Años Anteriores”.

La cuenta contable 124.98 “Cuentas por Cobrar Años Anteriores”, será afectada en el momento que se realice un reembolso por una cuenta por cobrar, en el presente caso, cada vez que sean cobrados los valores reintegrados por concepto de IVA pagado en compras, es decir cuando se realice un cobro esta cuenta irá disminuyendo.

En las Tablas 8, 9 y 10 se muestra el proceso en donde se recuperó, registró y cobró los valores correspondientes a las devoluciones del IVA de los períodos 2007, 2009 y 2012 del GADPR de Paccha.



Tabla 8: Diario General Integrado (a)

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**  
**DIARIO GENERAL INTEGRADO**  
**PERÍODO 2013**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
28/08/2013		1								
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		3.090,72						
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	3.090,72							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			3.090,72	38.01.01	De Cuentas por Cobrar			3.090,72
		Por registro de la Devolución del IVA del mes de diciembre de 2007.								
28/08/2013		2								
	111.	Disponibilidades								
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		3.090,72						
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión			3.090,72					
		Por registro del cobro de la Devolución del IVA por medio de depósito por parte del Estado.								
28/08/2013		3								
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		231,81						
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	231,81							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			231,81	38.01.01	De Cuentas por Cobrar			231,81
		Por registro de la Devolución del IVA del mes de noviembre de 2009.								
28/08/2013		4								
	111.	Disponibilidades								
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		231,81						
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión			231,81					
		Por registro del cobro de la Devolución del IVA por medio de depósito por parte del Estado.								
		<b>PASAN</b>	<b>3.322,53</b>	<b>6.645,06</b>	<b>6.645,06</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.322,53</b>

Fuente: Revisión documental.

Elaboración: Las Autoras.

Tabla 9: Diario General Integrado (b)





UNIVERSIDAD DE CUENCA

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**  
**DIARIO GENERAL INTEGRADO**  
**PERÍODO 2013**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
		<b>VIENEN</b>	<b>3.322,53</b>	<b>6.645,06</b>	<b>6.645,06</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.322,53</b>
28/08/2013		5								
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		347,39						
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	347,39							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			347,39	38.01.01	De Cuentas por Cobrar			347,39
		Por registro de la Devolución del IVA del mes de diciembre de 2009.								
28/08/2013		6								
	111.	Disponibilidades								
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		347,39						
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión			347,39					
		Por registro del cobro de la Devolución del IVA por medio de depósito por parte del Estado.								
28/08/2013		7								
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		5.221,38						
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	5.221,38							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			5.221,38	38.01.01	De Cuentas por Cobrar			5.221,38
		Por registro de la Devolución del IVA del mes de enero de 2012.								
28/08/2013		8								
	111.	Disponibilidades								
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		5.221,38						
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión			5.221,38					
		Por registro del cobro de la Devolución del IVA por medio de depósito por parte del Estado.								
		<b>PASAN</b>	<b>8.891,30</b>	<b>17.782,60</b>	<b>17.782,60</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.891,30</b>

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**

**Tabla 10: Diario General Integrado (c)**



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**  
**DIARIO GENERAL INTEGRADO**  
**PERÍODO 2013**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	CÓDIGO	PARTIDA	GASTO		INGRESO
								COMPROMISO	OBLIGACIÓN	DEVENGADO
		<b>VIENEN</b>	<b>8.891,30</b>	<b>17.782,60</b>	<b>17.782,60</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.891,30</b>
28/08/2013		9								
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		2.087,95						
	124.	Deudores Financieros								
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	2.087,95							
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			2.087,95	38.01.01	De Cuentas por Cobrar			2.087,95
		Por registro de la Devolución del IVA del mes de febrero de 2012.								
28/08/2013		10								
	111.	Disponibilidades								
	111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		2.087,95						
	113.	Cuentas por Cobrar								
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión			2.087,95					
		Por registro del cobro de la Devolución del IVA por medio de depósito por parte del Estado.								
		<b>TOTAL</b>	<b>10.979,25</b>	<b>21.958,50</b>	<b>21.958,50</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.979,25</b>

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**

### 4.3. RESULTADOS

En la investigación desarrollada en el GADPR de Paccha se ha llevado a cabo el proceso para la devolución del IVA, que consiste en la recopilación, cómputo y presentación de la información necesaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias que se encontraban pendientes a la fecha, así como la presentación de los documentos habilitantes (copia de cédula y papeleta de votación del representante legal y del contador de la institución, solicitudes para la devolución del IVA del período correspondiente, talón resumen del ATS validado por el SRI, copias de las facturas de compra y presentación impresa de la declaración del formulario 104 y su pago).

En el período 2012, se ha determinado un saldo a favor del GADPR de Paccha de 20.247,73 USD por concepto de IVA pagado en compras. Además por ser una necesidad del GADPR de Paccha se presentaron los ATS, documentación y toda la información requerida para las devoluciones del IVA de los períodos 2007 y 2009 conjuntamente con el período 2012, obteniendo resultados favorables para el GADPR de Paccha, siendo beneficiado por la recuperación de los siguientes valores según la Tabla 11.

**Tabla 11: Valores Devueltos al GADPR de Paccha por IVA Pagado**

PERÍODO SOLICITADO		VALOR DEVUELTO
AÑO	MES	
2007	DICIEMBRE	3.090,72
2009	NOVIEMBRE	231,81
2009	DICIEMBRE	347,39
2012	ENERO	5.221,38
2012	FEBRERO	2.087,95
<b>TOTAL</b>		<b>10.979,25</b>

**Fuente:** Revisión documental.

**Elaboración:** Las Autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Como se puede observar el GADPR de Paccha ha recuperado el valor de 10.979,25 USD correspondientes a los períodos ya mencionados, siendo éste un aporte de la investigación aplicada.

En el período 2012 se han reintegrado los valores por concepto de IVA pagado de los meses de enero y febrero de acuerdo con las resoluciones emitidas por el SRI; con respecto a los meses de marzo a diciembre, no se obtuvo una respuesta favorable del organismo correspondiente, pues tales meses no fueron entregados en las ventanillas de la Administración Tributaria, aunque dichos documentos se encuentran listos para su entrega, teniendo así un saldo pendiente por recuperar de 12.938,40 USD, el mismo que debe ser cobrado lo antes posible por ser un valor significativo para la institución.

Los valores devueltos pueden ser verificados de forma clara en las resoluciones emitidas por el SRI que se presentan en los respectivos anexos.

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. CONCLUSIONES**

Los procesos de devolución del IVA, deberán ser realizados periódicamente por las instituciones públicas, si éstos no se realizan de manera oportuna, provocan grandes inconvenientes, que se tornan imperceptibles, pero representan altos montos de dinero que deben ser direccionados hacia la inversión.

Las instituciones como el GADPR de Paccha que no han realizado los procesos de devolución oportunamente, muestran un alto valor en las cuentas por cobrar, ya que estos montos se vienen acumulando por largos períodos, ocasionando que los procesos de devolución del IVA se vuelvan complicados y continúen posponiéndose.

Otro de los inconvenientes de no recuperar los valores del IVA pagado en las adquisiciones de bienes y/o servicios, es la pérdida del valor adquisitivo, es decir, el valor del dinero en el tiempo, pues no es lo mismo 100,00 USD hoy, que 100,00 USD el día de mañana. Al recuperarlo en fechas posteriores, en donde el valor por cobrar es el mismo, pero los precios de bienes y servicios que se utilizan para la ejecución de proyectos y programas se han elevado debido a la inflación, no se realiza la misma inversión que se hubiese realizado con la misma cantidad de dinero en el período que debió ser devuelto.

Los valores pagados por IVA en compras del año 2012, y de los años 2007 y 2009 que fueron integrados a este proceso, se han recuperado con éxito mediante la presentación de declaraciones, anexos y documentación necesaria al SRI. Por cuestiones administrativas el GADPR de Paccha tiene pendientes montos por recuperar del año 2012, los mismos que deben ser reintegrados lo más pronto posible para su inversión en obras que mejoren la calidad de vida de los habitantes de Paccha.

Las personas involucradas en la no devolución oportuna del IVA pagado por el GADPR de Paccha, estarán sujetas a las sanciones de acuerdo con las responsabilidades que se establezca por el organismo correspondiente.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

Luego de la investigación realizada se han determinado aspectos relevantes para la institución, por lo que es conveniente sugerir un cambio integral, que permita su desarrollo en todos los ámbitos, pudiendo de esta manera brindar servicios de calidad a los ciudadanos.

Los procesos de devolución del IVA deberán tomar el carácter de prioritario para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, puesto que los montos a recuperar son significativos. Si dichos valores hubieran sido recuperados en los períodos respectivos estarían reflejados en obras comunitarias tangibles al servicio de los moradores de la parroquia.

La devolución del IVA correspondientes a los meses de marzo a diciembre de 2012, deberán ser reintegrados en el menor tiempo posible, para que puedan ser invertidos en beneficio a la comunidad.

De igual forma se debe implementar un manual de funciones, procesos de control de recepción y entrega de la documentación fuente, mecanismos de seguridad para la protección de la información, promover el trabajo en equipo de todos los colaboradores del GADPR de Paccha para tener mejores resultados en cada uno de los procesos de la entidad, en especial con la contabilización, declaración del impuesto, así como la obtención de las devoluciones del IVA, puesto que cada función que desempeña el talento humano de la institución está enlazado con la parte contable de la misma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La información deberá ser entregada en forma oportuna para que se contabilice, y mantener registros actualizados, el envío de declaraciones y anexos se debe realizar a tiempo, así se podrá obtener información que ayude a la toma de decisiones para beneficio del GADPR de Paccha.

Con la ayuda de todos los colaboradores del GADPR de Paccha se podrán realizar los cambios necesarios para el mejoramiento de cada una de las actividades que se desarrollan en la institución para mejorar la calidad de vida de la población.

# ANEXOS





## ANEXO I: AUXILIARES DE COMPRAS

Tabla 12: Auxiliar de Compras 1

AUXILIAR DE COMPRAS									
ENERO DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
27/01/2012	0100822733001	CARPIO MOGROVEJO FRANCISCO DE BORJA	1110207415	001-001-000076702	-	1.157,59	138,91	1.296,50	1.296,50
27/01/2012	0104854757001	ARQ. YANQUE CHUCHUCA LUIS ORLANDO	1110472494	001-001-000008	-	900,00	108,00	1.008,00	2.304,50
16/01/2012	0105193171001	CABRERA ILLESCAS JUAN CARLOS	1110554741	001-001-0000217	-	1.335,68	160,28	1.495,96	3.800,46
25/01/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES "ARRIENDO"	1110002710	001-001-00009	-	293,48	35,22	328,70	4.129,16
27/01/2012	0100822733001	CARPIO MOGROVEJO FRANCISCO DE BORJA	1110207415	001-001-000076704	-	29,89	3,59	33,48	4.162,64
20/01/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	1109400680	001-001-000018	-	393,71	47,25	440,96	4.603,59
19/01/2012	0102236056001	ECCO SONIDO "VIVAR ZHAÑAY JOSE SILVIO"	1109672040	001-001-0000912	-	45,00	5,40	50,40	4.653,99
04/01/2012	0190005151001	EL MERCURIO CIA. LTDA.	1110050484	003-001-000145374	-	72,00	8,64	80,64	4.734,63
07/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-003295392	-	12,63	1,52	14,15	4.748,78
07/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-003167047	-	7,65	0,92	8,57	4.757,34
13/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-003377696	-	11,13	1,34	12,47	4.769,81
13/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-003377697	-	7,05	0,85	7,90	4.777,71
11/01/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001389	6,00	1.403,60	168,43	1.578,03	6.355,74
11/01/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001390	2,00	127,60	15,31	144,91	6.500,65
16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	1110196429	002-001-000000973	-	11.077,15	1.329,26	12.406,41	18.907,06
16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	1110196429	002-001-000000972	-	13.829,08	1.659,49	15.488,57	34.395,63
16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	1110196429	002-001-000000975	-	3.279,37	393,52	3.672,89	38.068,52
16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	1110196429	002-001-000000974	-	1.629,44	195,53	1.824,97	39.893,49
16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	1110196429	002-001-000000977	-	2.676,72	321,21	2.997,93	42.891,42



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	1110196429	002-001-000000976	135,00	1.115,87	133,90	1.384,77	44.276,20
04/01/2012	0190370321001	FERROSARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS"	1110445723	001-001-00027088	-	324,91	38,99	363,90	44.640,09
04/01/2012	0190370321001	FERROSARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS"	1110445723	001-001-00027087	-	231,92	27,83	259,75	44.899,85
04/01/2012	0190370321001	FERROSARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS"	1110445723	001-001-00027104	-	93,66	11,24	104,90	45.004,74
25/01/2012	0190370321001	FERROSARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS"	1110445723	001-001-000028829	-	1.427,34	171,28	1.598,62	46.603,37
20/01/2012	0101505105001	JUCA FAICÁN MANUEL JESUS	1109400659	001-001-000015	-	472,44	56,69	529,13	47.132,50
20/01/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-000009	-	314,96	37,80	352,76	47.485,25
04/01/2012	0100004993001	LIBRERÍA SIGLO XX "MENDIETA BARRERA TEMÓN TIBERIO"	1109935149	001-002-000056250	-	81,13	9,74	90,86	47.576,11
10/01/2012	0100004993001	LIBRERÍA SIGLO XX "MENDIETA BARRERA TEMÓN TIBERIO"	1109935149	001-002-000056286	-	23,12	2,77	25,89	47.602,01
09/01/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1109399285	001-001-000088	170,00	574,00	68,88	812,88	48.414,89
09/01/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1109399285	001-001-000087	46,42	175,89	21,11	243,42	48.658,30
10/01/2012	0101178333001	PREFABRICADOS DEL AUTRO "PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL"	1110190705	001-001-0011815	5,00	78,30	9,40	92,70	48.751,00
16/01/2012	0104865571001	SIGUENZA MARIN JUAN ANDRÉS	1109637373	001-001-0000096	-	240,00	28,80	268,80	49.019,80
09/01/2012	1900471515001	TOTALCOMPU "MOROCHO PALADINES EBERSON JOSE"	1110061024	001-001-0000136	-	69,21	8,31	77,52	49.097,32
TOTAL					364,42	43.511,51	5.221,38	49.097,32	

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 13: Auxiliar de Compras 2

AUXILIAR DE COMPRAS									
FEBRERO DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
03/02/2012	010249668001	OFFICENTER "VILLAVICENCIO QUIZHPI ANGEL PATRICIO"	1109612073	001-001-0004602	-	2.366,00	283,92	2.649,92	2.649,92
05/02/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1109399285	001-001-000095	80,00	389,00	46,68	515,68	3.165,60
05/02/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1109399285	001-001-000096	80,00	208,00	24,96	312,96	3.478,56
05/02/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1109399285	001-001-000097	-	98,00	11,76	109,76	3.588,32
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001400	3,00	205,91	24,71	233,62	3.821,94
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001401	-	72,02	8,64	80,66	3.902,60
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001403	6,00	468,78	56,25	531,03	4.433,64
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001404	6,00	66,25	7,95	80,20	4.513,84
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001405	3,00	31,90	3,83	38,73	4.552,56
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001406	-	307,39	36,89	344,28	4.896,84
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001407	6,00	211,08	25,33	242,41	5.139,25
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001408	3,00	29,05	3,49	35,54	5.174,79
06/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001409	3,00	430,99	51,72	485,71	5.660,49
13/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-0001414	11,00	313,74	37,65	362,39	6.022,88
07/02/2012	0190093662001	CONCRETOS, CASAS Y CONSTRUCCIONES C3 CIA. LTDA.	1110281004	001-001-0007049	980,00	2.125,00	255,00	3.360,00	9.382,88
07/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP Internet	1110471271	001-003-003461014	-	20,80	2,50	23,30	9.406,18
08/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP 074181049	1110471271	001-003-003603388	0,74	2,52	0,30	3,56	9.409,74
08/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP 072453536	1110471271	001-003-003476030	0,74	7,15	0,86	8,75	9.418,49
08/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP 074181013	1110471271	001-003-003603352	1,19	10,65	1,28	13,12	9.431,61
08/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP 074181025	1110471271	001-003-003603364	0,74	4,01	0,48	5,23	9.436,84
09/02/2012	0190370321001	FERRO SARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIO"	1110445723	001-001-000030028	-	34,63	4,16	38,79	9.475,62
10/02/2012	0101810307001	FERRETERIA DEL AUSTRO	1110062636	001-001-0032291	80,00	477,68	57,32	615,00	10.090,63
13/02/2012	0101340206001	TIGRE ZUMBA MANUEL DE LA CRUZ	1109857057	001-001-0000004	-	98,43	11,81	110,24	10.200,87



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

14/02/2012	0102627536001	TOLEDO GARCIA MARTIN EULALIO	1109712983	001-001-0000828	-	1.190,00	142,80	1.332,80	11.533,67
15/02/2012	0102035227001	TECNIAPLICA	1110336483	001-001-0001404	-	450,00	54,00	504,00	12.037,67
15/02/2012	0102035227001	TECNIAPLICA	1110336483	001-001-0001405	-	390,00	46,80	436,80	12.474,47
15/02/2012	0105193171001	CABRERA ILLESCAS JUAN CARLOS	1110554741	001-001-0000223	-	332,50	39,90	372,40	12.846,87
17/02/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1109399285	001-001-000099	-	558,00	66,96	624,96	13.471,83
17/02/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-00010	-	314,96	37,80	352,76	13.824,58
17/02/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	1109400680	001-001-000019	-	393,71	47,25	440,96	14.265,54
17/02/2012	0101505105001	JUCA FAICAN MANUEL JESUS	1109400659	001-001-00017	-	472,44	56,69	529,13	14.794,67
22/02/2012	0190167313001	AYAXTRAVEL CIA. LTDA. AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO	1110417964	001-001-0013327	151,64	5,00	0,60	157,24	14.951,91
23/02/2012	0102048030001	HERNANDEZ MATUTE WILSON PATRICIO	1110736967	001-001-0000609	214,00	613,00	73,56	900,56	15.852,47
23/02/2012	0102048030001	HERNANDEZ MATUTE WILSON PATRICIO	1110736967	001-001-0000608	40,00	120,00	14,40	174,40	16.026,87
23/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP 000105896	1110471271	001-003-001135798	0,07	-	-	0,07	16.026,94
23/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP 2453536	1110471271	001-003-001135806	0,09	-	-	0,09	16.027,03
23/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP 2453536	1110471271	001-003-001135805	0,18	-	-	0,18	16.027,21
23/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP 2453536	1110471271	001-003-001135804	0,33	-	-	0,33	16.027,54
27/02/2012	0104854757001	ARQ. LUIS YANQUE CHUCHUCA	1110472494	001-001-000009	-	900,00	108,00	1.008,00	17.035,54
27/02/2012	1710432640001	IMPRENTA RIERA	1110123434	001-001-0001946	-	1.385,00	166,20	1.551,20	18.586,74
27/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001424	6,00	106,06	12,73	124,79	18.711,53
28/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001425	3,00	77,76	9,33	90,09	18.801,62
28/02/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001426	3,00	141,02	16,92	160,94	18.962,56
28/02/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-009876	9,91	424,70	50,96	485,57	19.448,14
28/02/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-009877	14,96	360,75	43,29	419,00	19.867,14
28/02/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-009881	10,04	91,04	10,92	112,00	19.979,14
28/02/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-009878	4,99	42,24	5,07	52,30	20.031,44
28/02/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-009879	9,96	329,17	39,50	378,63	20.410,07
28/02/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-009880	9,97	134,40	16,13	160,50	20.570,57
28/02/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-009883	2,00	62,14	7,46	71,60	20.642,16
28/02/2012	0160029250001	RIERA ESPAÑA RODRIGO ROBERTO	1110123434	001-001-0001949	-	45,00	5,40	50,40	20.692,56
29/02/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1109399285	001-001-000000100	48,00	64,00	7,68	119,68	20.812,24
29/02/2012	1900471515001	MOROCHO PALADINES EBERSON JOSE	1110692981	001-001-0000156	-	5,00	0,60	5,60	20.817,84



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

29/02/2012	0190122271001	GRAIMAN CIA LIDA	1110503449	005-002-000001114	-	106,70	12,80	119,50	20.937,35
29/02/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES	1110002710	001-001-00000011	-	306,00	36,72	342,72	21.280,07
13/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003655895	9,15	-	-	9,15	21.289,22
13/02/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003640782	12,30	-	-	12,30	21.301,52
TOTAL					1.814,12	17.399,57	2.087,95	21.301,64	

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 14: Auxiliar de Compras 3

AUXILIAR DE COMPRAS									
MARZO DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
02/03/2012	0101810307001	FERRETERIA DEL AUSTRO "CONTRERAS LOJANA TERESA DE JESÚS"	11107632035	001-001-0032682	5,00	408,04	48,96	462,00	462,00
03/03/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO	1110654410	001-001-009906	-	30,74	3,69	34,43	496,43
12/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001436	3,00	39,28	4,71	46,99	543,43
12/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001437	2,00	559,06	67,09	628,15	1.171,57
12/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001434	8,00	12,30	1,48	21,78	1.193,35
12/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001435	2,00	56,80	6,82	65,62	1.258,97
12/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001438	-	34,86	4,18	39,04	1.298,01
12/03/2012	0190370321001	FERRO SARMIENTO	1110445723	001-001-000032348	8,00	32,00	3,84	43,84	1.341,85
12/03/2012	0190370321001	FERRO SARMIENTO	1110445723	001-001-000032368	5,00	23,86	2,86	31,72	1.373,57
13/03/2012	0190157881001	MADECO	1110226325	003-001-000017869	-	92,81	11,14	103,95	1.477,52
15/03/2012	0190370321001	FERRO SARMIENTO	1110445723	001-001-000032680	5,00	278,46	33,42	316,88	1.794,40
16/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001442	3,00	151,03	18,12	172,15	1.966,55
16/03/2012	0101505105001	JUCA FAICAN MANUEL JESUS	1109400659	001-001-000000018	-	472,44	56,69	529,13	2.495,68
16/03/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-00000011	-	314,96	37,80	352,76	2.848,44
16/03/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	1109400680	001-001-000000020	-	393,71	47,25	440,96	3.289,39
16/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001441	4,00	120,44	14,45	138,89	3.428,28
16/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001443	4,00	67,48	8,10	79,58	3.507,86
19/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001448	-	53,91	6,47	60,38	3.568,24
19/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001446	4,00	382,80	45,94	432,74	4.000,98
19/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001447	-	36,49	4,38	40,87	4.041,85
20/03/2012	1001908274001	COMPUNET	1110796343	001-001-0005499	-	105,00	12,60	117,60	4.159,45
26/03/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001457	4,00	115,40	13,85	133,25	4.292,69
28/03/2012	0101178333001	PREFABRICADOS DEL AUSTRO	1110654790	001-001-0012156	10,00	218,40	26,21	254,61	4.547,30



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

28/03/2012	0101178333001	PREFABRICADOS DEL AUSTRO	1110654790	001-001-0012155	40,00	994,00	119,28	1.153,28	5.700,58
29/03/2012	0104854757001	YANQUE CHUCHUCA LUIS ORLANDO	1110472494	001-001-0000011	-	900,00	108,00	1.008,00	6.708,58
30/03/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000103	404,00	568,00	68,16	1.040,16	7.748,74
30/03/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000104	-	60,00	7,20	67,20	7.815,94
30/03/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000106	616,00	1.128,00	135,36	1.879,36	9.695,30
31/03/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES	1110002710	001-001-00000015	-	293,48	35,22	328,70	10.024,00
30/03/2012	0190370321001	FERRO SARMIENTO	111044723	001-001-000033886	8,00	8,00	0,96	16,96	10.040,96
05/03/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003736497	-	20,80	2,50	23,30	10.064,26
08/03/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003881233	1,24	11,59	1,39	14,22	10.078,48
08/03/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003881267	0,74	2,52	0,30	3,56	10.082,04
08/03/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003881244	0,74	2,01	0,24	2,99	10.085,03
08/03/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003753819	0,74	9,01	1,08	10,83	10.095,86
13/03/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003935579	7,05	-	-	7,05	10.102,91
13/03/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-003920368	7,05	-	-	7,05	10.109,96
TOTAL					1.152,56	7.997,68	959,72	10.109,96	

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

**Tabla 15: Auxiliar de Compras 4**

AUXILIAR DE COMPRAS									
ABRIL DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
04/04/2012	0103927737001	DUCHITANGA PLASENCIA ANGEL EDUARDO	1110418262	001-001-0000330	-	2.300,00	276,00	2.576,00	2.576,00
04/04/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000107	-	120,00	14,40	134,40	2.710,40
04/04/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	11108325482	001-001-000108	-	106,00	12,72	118,72	2.829,12
04/04/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	11108325482	001-001-000109	120,00	312,00	37,44	469,44	3.298,56
04/04/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	11108325482	001-001-000110	120,00	312,00	37,44	469,44	3.768,00
04/04/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	11108325482	001-001-000112	60,00	276,00	33,12	369,12	4.137,12
04/04/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	11108325482	001-001-000111	-	209,00	25,08	234,08	4.371,20
05/04/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA"ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001461	3,00	63,80	7,66	74,46	4.445,66
05/04/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA"ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001460	3,00	72,96	8,76	84,72	4.530,37
06/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 2453536	1110471271	001-003-004003560	0,74	7,02	0,84	8,60	4.538,97
06/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181049	1110471271	001-003-004131200	0,74	2,52	0,30	3,56	4.542,54
06/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181049	1110471271	001-003-004131465	1,19	10,44	1,25	12,88	4.555,42
09/04/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA"ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001463	3,00	330,61	39,67	373,28	4.928,70
09/04/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA"ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001467	-	96,77	11,61	108,38	5.037,08
09/04/2012	1001908274001	COMPUNET	1110796343	001-001-0005538	-	712,00	85,44	797,44	5.834,52
09/04/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA"ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001462	-	52,76	6,33	59,09	5.893,62
09/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181025	1110471271	001-003-004131176	0,74	2,03	0,24	3,01	5.896,63
09/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP INT 92025	1110471271	001-003-004158967	-	20,80	2,50	23,30	5.919,93
12/04/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA"ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	1110203524	001-001-000001469	2,00	49,48	5,94	57,42	5.977,34
12/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 000105896	1110471271	001-003-004219193	23,85	-	-	23,85	6.001,19
12/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 160509620	1110471271	001-003-004203914	9,15	-	-	9,15	6.010,34
13/04/2012	1001908274001	COMPUNET	1110796343	001-001-0005554	-	788,00	94,56	882,56	6.892,90
13/04/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-0000008	-	433,07	51,97	485,04	7.377,94





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

13/04/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS HUMBERTO	1110593769	001-001-0000008	-	472,44	56,69	529,13	7.907,07
13/04/2012	0104111851001	CORAISACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000013	-	748,03	89,76	837,79	8.744,87
13/04/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-0000014	-	314,96	37,80	352,76	9.097,62
17/04/2012	1001908274001	COMPUNET	1110796343	001-001-0005558	-	775,00	93,00	868,00	9.965,62
18/04/2012	0190157881001	MADECO	1110226325	003-001-000018331	7,00	588,21	70,59	665,80	10.631,42
19/04/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-0001114	280,00	788,00	94,56	1.162,56	11.793,98
19/04/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA"JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010075	2,00	232,00	27,84	261,84	12.055,82
23/04/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA"JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010106	-	73,69	8,84	82,53	12.138,35
23/04/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA"JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010105	-	293,83	35,26	329,09	12.467,44
24/04/2012	0190350169001	EZCHEM LATINAMERICA	1110527060	001-001-000001626	-	4.503,38	540,41	5.043,79	17.511,23
24/04/2012	1900172089001	CALLE ARGUDO MILTON ROLANDO	1110136038	001-001-000249	-	350,00	42,00	392,00	17.903,23
24/04/2012	0101178333001	PREFABRICADOS DEL AUSTRO"PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL"	1110654790	001-001-0012280	10,00	170,40	20,45	200,85	18.104,07
25/04/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA"JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010124	3,00	185,26	22,23	210,49	18.314,57
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 000105896	1110471271	001-003-001343313	0,18	-	-	0,18	18.314,75
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 000105896	1110471271	001-003-001343314	0,07	-	-	0,07	18.314,82
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 2453536	1110471271	001-003-001343308	0,11	-	-	0,11	18.314,93
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181049	1110471271	001-003-001343304	0,04	-	-	0,04	18.314,97
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181025	1110471271	001-003-001343315	0,03	-	-	0,03	18.315,00
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181013	1110471271	001-003-001343309	0,15	-	-	0,15	18.315,15
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 160509620	1110471271	001-003-001343311	0,07	-	-	0,07	18.315,22
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP 160509620	1110471271	001-003-001343310	0,26	-	-	0,26	18.315,48
26/04/2012	0160050020001	ETAPA-EP INT 32025	1110471271	001-003-001343312	0,24	-	-	0,24	18.315,72
27/04/2012	0104111851001	CORAISACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000011	-	708,66	85,04	793,70	19.109,41
27/04/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-0000010	-	216,54	25,98	242,52	19.351,94
27/04/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS HUMBERTO	1110593769	001-001-0000009	-	236,22	28,35	264,57	19.616,51
27/04/2012	0104111851001	CORAISACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000010	-	374,02	44,88	418,90	20.035,41
27/04/2012	0104854757001	YANQUE CHUCHUCA LUIS ORLANDO	1110472494	001-001-0000012	-	900,00	108,00	1.008,00	21.043,41
30/04/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES	1110002710	001-001-000000016	-	293,48	35,22	328,70	21.372,11
TOTAL						650,56	18.501,38	2.220,17	21.372,11

**Fuente: Revisión documental.**  
**Elaboración: Las Autoras**



Tabla 16: Auxiliar de Compras 5

AUXILIAR DE COMPRAS									
MAYO DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
07/05/2012	1001908274001	COMPUNET	1111048466	001-001-0005605	-	104,00	12,48	116,48	116,48
07/05/2012	0103648283001	DECORATE "PACURUCU LANDI MANUEL ESTUARDO"	1110483113	001-001-00000061	-	1.428,66	171,44	1.600,10	1.716,58
08/05/2012	0104271168001	AGUIRRE ANDRADE JORGE FERNANDO	1110792539	001-001-00000003	-	892,86	107,14	1.000,00	2.716,58
08/05/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010207	-	178,05	21,37	199,42	2.916,00
08/05/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010208	2,00	1,21	0,15	3,36	2.919,35
08/05/2012	0102120821001	TECNO ACERO	1110765032	001-002-0008865	3,00	53,04	6,36	62,40	2.981,76
09/05/2012	0102236056001	ECO SONIDO "VIVAR ZHAÑAY JOSE SILVIO"	1109672040	001-001-0001033	-	54,50	6,54	61,04	3.042,80
11/05/2012	0104111851001	CORAISACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000012	-	374,02	44,88	418,90	3.461,70
11/05/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS HUMBERTO	1110593769	001-001-0000010	-	236,22	28,35	264,57	3.726,27
11/05/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-0000011	-	216,54	25,98	242,52	3.968,79
11/05/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-0000013	-	325,34	39,04	364,38	4.333,17
12/05/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010225	-	16,96	2,04	19,00	4.352,17
16/05/2012	0190005151001	EL MERCURIO	1110050484	003-003-000047935	-	75,48	9,06	84,54	4.436,71
17/05/2012	1001908274001	COMPUNET	1111048466	001-001-0005636	-	249,00	29,88	278,88	4.715,59
18/05/2012	0102536422001	"DISTRIBUIDORA AMAZONAS CRIOLLO AYALA". AYALA VELEZ ROSA ELENA.	1110503957	001-001-00004161	7,50	75,42	9,05	91,97	4.807,56
18/05/2012	0101810307001	"FERRETERIA DEL AUSTRO". CONTRERAS LOJANO TERESA DE JESÚS	1111061737	001-001-0034574	5,00	112,50	13,50	131,00	4.938,56
23/05/2012	0100095611001	CASA DEPORTIVA CALLE "CALLE CABRERA SEGUNDO LUIS"	1110691076	001-001-0013785	-	120,00	14,40	134,40	5.072,96



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

23/05/2012	0190370321001	FERRO SARMIENTO	1110445723	001-001-000037946	5,00	93,97	11,28	110,25	5.183,20
23/05/2012	0190370321001	FERRO SARMIENTO	1110445723	001-001-000037945	4,00	140,00	16,80	160,80	5.344,00
23/05/2012	0190370321001	FERRO SARMIENTO	1110445723	001-001-000037948	-	357,13	42,86	399,99	5.743,99
24/05/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA*ZARATE FAICAN NORMA CECILIA*	1110203524	001-001-000001488	-	8,84	1,06	9,90	5.753,89
25/05/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA*ZARATE FAICAN NORMA CECILIA*	1110203524	001-001-000001491	6,00	191,41	22,97	220,38	5.974,27
25/05/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA*ZARATE FAICAN NORMA CECILIA*	1110203524	001-001-000001492	3,00	182,48	21,90	207,38	6.181,65
25/05/2012	0102582723001	LLIVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1110935133	001-001-0000923	-	312,50	37,50	350,00	6.531,65
26/05/2012	0102574571001	CAPELO BARREIROS MANUEL ALEJANDRO	1110239888	001-001-0008807	-	759,00	91,08	850,08	7.381,73
28/05/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA*ZARATE FAICAN NORMA CECILIA*	1110203524	001-001-000001493	3,00	80,22	9,63	92,85	7.474,57
28/05/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA*ZARATE FAICAN NORMA CECILIA*	1110203524	001-001-000001494	3,00	12,15	1,46	16,61	7.491,18
28/05/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA*ZARATE FAICAN NORMA CECILIA*	1110203524	001-001-000001495	8,00	901,01	108,12	1.017,13	8.508,31
28/05/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA*ZARATE FAICAN NORMA CECILIA*	1110203524	001-001-000001496	6,00	149,86	17,98	173,84	8.682,15
28/05/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA*ZARATE FAICAN NORMA CECILIA*	1110203524	001-001-000001497	4,00	218,02	26,16	248,18	8.930,34
29/05/2012	1307555498001	CANDELA HIDALGO RONNY EFRAIN	1110833760	001-001-0001721	-	300,00	36,00	336,00	9.266,34
04/05/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-004316478	-	15,25	1,83	17,08	9.283,42
05/05/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-004339366	0,75	7,04	0,84	8,63	9.292,05
05/05/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-004466419	0,75	2,01	0,24	3,00	9.295,05
05/05/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-004466443	0,75	2,53	0,30	3,58	9.298,64
05/05/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-004466408	1,08	8,16	0,98	10,22	9.308,86
14/05/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-004507051	9,15	-	-	9,15	9.318,01
14/05/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-004522389	10,20	-	-	10,20	9.328,21
TOTAL					82,18	8.255,38	990,65	9.328,21	

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**



Tabla 17: Auxiliar de Compras 6

AUXILIAR DE COMPRAS									
JUNIO DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
01/06/2012	0101824530001	ZUMBA DELEG LUIS RODRIGO	1111086078	001-001-00000104	-	301,39	36,17	337,56	337,56
01/06/2012	1103338867001	OBELENCIO CUENCA NORMA ELIZABETH	1110683991	001-001-0000312	-	800,00	96,00	896,00	1.233,56
01/06/2012	0104854757001	YANQUE CHUCHUCA LUIS ORLANDO	1110472494	001-001-0000014	-	900,00	108,00	1.008,00	2.241,56
01/06/2012	1792129265001	CANELA RADIO CORP.	1110752473	002-001-00001672	-	120,00	14,40	134,40	2.375,96
01/06/2012	0102582723001	LLIVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1110935133	001-001-0000932	-	312,50	37,50	350,00	2.725,96
04/06/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES	1110002710	001-001-00000017	-	293,48	35,22	328,70	3.054,65
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000132	-	406,00	48,72	454,72	3.509,37
05/06/2012	0101604148001	SALON "LOS MADEROS" CORONEL DUCHI ANGEL BRAULIO	1110620470	001-001-0009044	-	380,00	45,60	425,60	3.934,97
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000123	260,00	676,00	81,12	1.017,12	4.952,09
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000131	-	160,00	19,20	179,20	5.131,29
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000124	20,00	52,00	6,24	78,24	5.209,53
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000125	10,00	30,00	3,60	43,60	5.253,13
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000126	60,00	156,00	18,72	234,72	5.487,85
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000128	16,00	12,00	1,44	29,44	5.517,29
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000127	-	60,00	7,20	67,20	5.584,49
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000129	120,00	312,00	37,44	469,44	6.053,93
06/06/2012	1001908274001	COMPUNET	1111048466	001-001-0005677	-	100,00	12,00	112,00	6.165,93
05/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000130	120,00	312,00	37,44	469,44	6.635,37



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

08/06/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-0000012	-	433,07	51,97	485,04	7.120,41
08/06/2012	0104111851001	CORAISACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000015	-	748,03	89,76	837,79	7.958,21
08/06/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS HUMBERTO	1110593769	001-001-0000011	-	472,44	56,69	529,13	8.487,34
08/06/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-0000015	-	314,96	37,80	352,76	8.840,09
12/06/2012	0190358518001	QUINTA LUCRECIA	1111221352	002-001-0001122	-	273,00	32,76	305,76	9.145,85
20/06/2012	1001908274001	COMPUNET	1111048466	001-001-0005715	-	131,00	15,72	146,72	9.292,57
22/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000134	120,00	312,00	37,44	469,44	9.762,01
22/06/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	1110832582	001-001-000133	220,00	572,00	68,64	860,64	10.622,65
25/06/2012	0190123626001	ASEGURADORA DEL SUR	1110299773	005-001-00101454	-	14,08	1,69	15,77	10.638,42
25/06/2012	1001908274001	COMPUNET	1111048466	001-001-0005730	-	762,00	91,44	853,44	11.491,86
27/06/2012	1001908274001	COMPUNET	1111048466	001-001-0005733	-	23,00	2,76	25,76	11.517,62
28/06/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010503	3,00	21,48	2,58	27,06	11.544,68
28/06/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010502	-	5,80	0,70	6,50	11.551,18
28/06/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010500	3,00	40,57	4,87	48,44	11.599,62
06/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-04614091	-	20,80	2,50	23,30	11.622,91
07/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-04625329	0,75	7,15	0,86	8,76	11.631,67
07/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-04752652	0,75	2,01	0,24	3,00	11.634,67
07/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-04752676	0,75	2,53	0,30	3,58	11.638,25
07/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-04752641	1,17	9,98	1,20	12,35	11.650,60
14/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-04792534	9,15	-	-	9,15	11.659,75
14/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-04807864	9,15	-	-	9,15	11.668,90
18/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-01496569	0,17	-	-	0,17	11.669,07
18/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-01496568	0,10	-	-	0,10	11.669,17
18/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-01496562	0,04	-	-	0,04	11.669,21



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

18/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-01496555	0,03	-	-	0,03	11.669,24
18/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-01496563	0,09	-	-	0,09	11.669,33
18/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-01496567	0,10	-	-	0,10	11.669,43
18/06/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-01496564	0,09	-	-	0,09	11.669,52
TOTAL					974,34	9.549,27	1.145,91	11.669,52	

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**



Tabla 18: Auxiliar de Compras 7

AUXILIAR DE COMPRAS									
JULIO DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
04/07/2012	0100960046001	FERRETERIA MAYRITA "JUCA GOMEZ ANGEL AUGUSTO"	1110654410	001-001-010549	-	14,05	1,69	15,74	15,74
05/07/2012	0104854757001	YANQUE CHUCHUCA LUIS ORLANDO	1110472494	001-001-0000015	-	900,00	108,00	1.008,00	1.023,74
05/07/2012	0160050020001	ETAPA-EP INT 32025	1110471271	001-003-004895570	-	18,03	2,16	20,19	1.043,93
06/07/2012	0160050020001	ETAPA-EP 2453536	1110471271	001-003-004912058	0,75	7,03	0,84	8,62	1.052,55
06/07/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181013	1110471271	001-003-005038387	1,22	10,90	1,31	13,43	1.065,98
06/07/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181025	1110471271	001-003-005038398	0,75	2,01	0,24	3,00	1.068,98
06/07/2012	0160050020001	ETAPA-EP 4181049	1110471271	001-003-005038422	0,75	2,57	0,31	3,63	1.072,61
09/07/2012	0102582723001	LLVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1111167163	001-001-0001011	-	312,50	37,50	350,00	1.422,61
11/07/2012	0190123626001	ASEGURADORA DEL SUR	1111168343	005-001-000101769	-	150,26	18,03	168,29	1.590,90
11/07/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES	1110002710	001-001-000000019	-	293,48	35,22	328,70	1.919,60
13/07/2012	0160050020001	ETAPA-EP 000105896	1110471271	001-003-005095176	17,55	-	-	17,55	1.937,15
13/07/2012	0160050020001	ETAPA-EP 160509620	1110471271	001-003-005079842	10,20	-	-	10,20	1.947,35
17/07/2012	0103758199001	ORDÓÑEZ ORELLANA VANESSA ELIZABETH	1111347580	001-001-00000051	-	778,50	93,42	871,92	2.819,27
18/07/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS HUMBERTO	1110593769	001-001-00000012	-	480,00	57,60	537,60	3.356,87
18/07/2012	0104111851001	CORAISACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-00000016	-	760,00	91,20	851,20	4.208,07
18/07/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-00000013	-	395,99	47,52	443,51	4.651,58
18/07/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	1109400680	001-001-000000028	-	360,00	43,20	403,20	5.054,78
18/07/2012	0101505105001	JUCA FAICAN MANUEL JESUS	1109400659	001-001-000000022	-	360,00	43,20	403,20	5.457,98

# UNIVERSIDAD DE CUENCA



18/07/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-0000016	-	320,00	38,40	358,40	5.816,38
25/07/2012	1001775210001	HARDSOFT DEL ECUADOR	1111319110	001-001-0002578	-	70,00	8,40	78,40	5.894,78
31/07/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES	1110002710	001-001-000000020	-	293,48	35,22	328,70	6.223,48
TOTAL						31,22	5.528,80	663,46	6.223,48

**Fuente: Revisión documental.**  
**Elaboración: Las Autoras.**





Tabla 19: Auxiliar de Compras 8

AUXILIAR DE COMPRAS									
AGOSTO DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
03/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-T	1110471271	001-003-005164259	0,79	9,28	1,11	11,18	11,18
03/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-T	1110471271	001-003-005290201	0,75	2,26	0,27	3,28	14,46
03/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-T	1110471271	001-003-005290225	0,75	2,52	0,30	3,57	18,04
03/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-T	1110471271	001-003-005290190	1,24	11,34	1,36	13,94	31,98
03/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-INT	1110471271	001-003-005329353	-	20,80	2,50	23,30	55,27
06/08/2012	0103492724001	AGUISACA ROCHE MAGDALENA DE JESÚS	1111415227	001-001-0000160	-	500,00	60,00	560,00	615,27
06/08/2012	0103492724001	AGUISACA ROCHE MAGDALENA DE JESÚS	1111415227	001-001-0000159	-	525,00	63,00	588,00	1.203,27
06/08/2012	1001908274001	GUEVARA CÓRDOVA JORGE OSVALDO	1111048466	001-001-0005812	-	320,00	38,40	358,40	1.561,67
07/08/2012	0102582723001	LLIVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1111460556	001-001-0001053	-	312,25	37,47	349,72	1.911,39
13/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-A	1110471271	001-003-005383395	14,40	-	-	14,40	1.925,79
13/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-A	1110471271	001-003-005368260	9,15	-	-	9,15	1.934,94
16/08/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-0000015	-	440,00	52,80	492,80	2.427,74
18/08/2012	0300558434001	REDROVAN VINTIMILLA ABDÓN DE JESÚS	1110058508	001-001-00000179	-	253,50	30,42	283,92	2.711,66
20/08/2012	0103758199001	ORDOÑEZ ORELLANA VANESSA ELIZABETH	1111347580	001-001-0000052	-	778,50	93,42	871,92	3.583,58
21/08/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS ALBERTO	1110593769	001-001-0000013	-	480,00	57,60	537,60	4.121,18
21/08/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVÁN HERIBERTO	1111531761	001-001-0000026	-	320,00	38,40	358,40	4.479,58
21/08/2012	0101505105001	JUCA FAICÁN MANUEL JESÚS	1111527429	001-001-0000052	-	360,00	43,20	403,20	4.882,78
21/08/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	1111527419	001-001-0000052	-	360,00	43,20	403,20	5.285,98



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

21/08/2012	0104111851001	CORAISACA ZÁRATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000019	-	760,00	91,20	851,20	6.137,18
22/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-INT	1110471271	001-003-001691500	0,21	-	-	0,21	6.137,39
22/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-INT	1110471271	001-003-001691501	0,10	-	-	0,10	6.137,49
22/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-INT	1110471271	001-003-001691502	0,18	-	-	0,18	6.137,67
22/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-T	1110471271	001-003-001691503	0,14	-	-	0,14	6.137,81
22/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-T	1110471271	001-003-001691504	0,04	-	-	0,04	6.137,85
22/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-T	1110471271	001-003-001691505	0,09	-	-	0,09	6.137,94
22/08/2012	0160050020001	ETAPA EP-T	1110471271	001-003-001691506	0,03	-	-	0,03	6.137,97
23/08/2012	0104271168001	AGUIRRE ANDRADE JORGE FERNANDO	111072539	001-001-0000004	-	1.785,71	214,29	2.000,00	8.137,97
24/08/2012	0100755651001	ÁLVAREZ GÓMEZ JORGE RODRIGO	1111418707	001-001-0000847	-	73,00	8,76	81,76	8.219,73
24/08/2012	1001908274001	COMPUNET	1111048466	001-001-0005854	-	77,00	9,24	86,24	8.305,97
07/08/2012	0160029250001	LLIVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1111460556	001-001-0001052	-	312,50	37,50	350,00	8.655,97
27/08/2012	0100004993001	LIBRERÍA SIGLO XX "MENIETA BARRERA TEMÓN TIBERIO"	1110611453	001-002-000057793	27,83	269,87	32,38	330,08	8.986,05
TOTAL					55,70	7.973,53	956,82	8.986,05	

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**

UNIVERSIDAD DE CUENCA



Tabla 20: Auxiliar de Compras 9

AUXILIAR DE COMPRAS SEPTIEMBRE DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
05/09/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS ALBERTO	1110593769	001-001-0000014	-	384,00	46,08	430,08	430,08
06/09/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-0000016	-	352,00	42,24	394,24	824,32
06/09/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-0000027	-	320,00	38,40	358,40	1.182,72
06/09/2012	0101505105001	JUCA FAICÁN MANUEL JESUS	1109400659	001-001-0000053	-	600,00	72,00	672,00	1.854,72
06/09/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	1109400680	001-001-0000053	-	440,00	52,80	492,80	2.347,52
06/09/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005471723	-	15,25	1,83	17,08	2.364,60
07/09/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005492120	0,75	7,06	0,85	8,66	2.373,26
07/09/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005618177	0,75	2,52	0,30	3,57	2.376,83
10/09/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES	1110002710	001-001-0000051	-	293,48	35,22	328,70	2.705,53
12/09/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005673002	17,55	-	-	17,55	2.723,08
12/09/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005657769	9,15	-	-	9,15	2.732,23
15/09/2012	0101585461001	CARPIO CARPIO RUTH ESPERANZA	1111562539	001-001-001121	300,00	-	-	300,00	3.032,23
18/09/2012	0190094057001	ROOTOURS S.A.	1110562855	001-001-0024382	181,36	7,00	0,84	189,20	3.221,43
21/09/2012	1710432640001	IMPRESA RIERA "RIERA ESPAÑA RODRIGO ROBERTO"	1110123434	001-001-0002093	-	790,00	94,80	884,80	4.106,23
24/09/2012	0101224046001	FERRETERÍA SAN FRANCISCO. GUERRERO ALVAREZ LOURDES LUCRECIA	1111594623	001-001-0023127	-	311,61	37,39	349,00	4.455,23
26/09/2012	0160051930001	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN CUENCA	1111007029	001-003-000022442	50,00	-	-	50,00	4.505,23
28/09/2012	0160051930001	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN CUENCA	1111007029	001-002-000024020	50,00	-	-	50,00	4.555,23
28/09/2012	0160051930001	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN CUENCA	1111007029	001-002-000024021	50,00	-	-	50,00	4.605,23
TOTAL					659,56	3.522,92	422,75	4.605,23	

Fuente: Revisión documental.

Elaboración: Las Autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**Tabla 21: Auxiliar de Compras 10**

AUXILIAR DE COMPRAS									
OCTUBRE DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
01/10/2012	0104111851001	CORAISACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000021	-	760,03	91,20	851,23	851,23
01/10/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	1109400680	001-001-0000054	-	400,00	48,00	448,00	1.299,23
01/10/2012	0103758199001	ORDOÑEZ ORELLANA VANESSA ELIZABETH	1111347580	001-001-0000054	-	778,50	93,42	871,92	2.171,15
01/10/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS HUMBERTO	1110593769	001-001-0000018	-	480,00	57,60	537,60	2.708,75
02/10/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-0000017	-	440,00	52,80	492,80	3.201,55
02/10/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1109884966	001-001-0000028	-	320,00	38,40	358,40	3.559,95
02/10/2012	0101505105001	JUCA FAICÁN MANUEL JESUS	1109400659	001-001-0000054	-	480,00	57,60	537,60	4.097,55
02/10/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES	1110002710	001-001-00-0000052	-	293,48	35,22	328,70	4.426,25
02/10/2012	0103542528001	"MEGATRONIC" SERRANO GUERRERO MAURICIO LIZARDO	1111218103	001-001-0000022	160,00	-	-	160,00	4.586,25
02/10/2012	0102582723001	LLIVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1110935133	001-001-0001144	-	312,50	37,50	350,00	4.936,25
03/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1109082789	001-003-005767355	-	20,80	2,50	23,30	4.959,55
04/10/2012	0103096111001	CHALCO QUIZHPE RUBÉN DE JESÚS	1110704859	001-001-0001436	-	1.727,00	207,24	1.934,24	6.893,79
04/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005907749	1,24	11,24	1,35	13,83	6.907,62
04/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005781529	0,75	2,02	0,24	3,01	6.910,63
04/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005907784	0,75	2,52	0,30	3,57	6.914,20
08/10/2012	1710432640001	IMPRENTA RIERA "RIERA ESPAÑA RODRIGO ROBERTO"	1110123434	001-001-0002117	-	810,00	97,20	907,20	7.821,40
09/10/2012	0103708103001	ESPEJO PAUTA MARÍA CUMANDÁ	1111534459	001-001-0000001	-	292,00	35,04	327,04	8.148,44
09/10/2012	0103708103001	ESPEJO PAUTA MARÍA CUMANDÁ	1111534459	001-001-0000003	-	292,00	35,04	327,04	8.475,48



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

09/10/2012	0103708103001	ESPEJO PAUTA MARÍA CUMANDÁ	1111534459	001-001-000004	-	292,00	35,04	327,04	8.802,52
09/10/2012	0103708103001	ESPEJO PAUTA MARÍA CUMANDÁ	1111534459	001-001-000008	-	292,00	35,04	327,04	9.129,56
09/10/2012	0103708103001	ESPEJO PAUTA MARÍA CUMANDÁ	1111534459	001-001-000005	-	292,00	35,04	327,04	9.456,60
09/10/2012	0101798346001	HERNÁNDEZ ÁLVAREZ ROSA VIRGINIA	1111323773	001-001-0000015	-	130,00	15,60	145,60	9.602,20
09/10/2012	0101798346001	HERNÁNDEZ ÁLVAREZ ROSA VIRGINIA	1111323773	001-001-0000017	-	160,00	19,20	179,20	9.781,40
09/10/2012	0101798346001	HERNÁNDEZ ÁLVAREZ ROSA VIRGINIA	1111323773	001-001-0000018	-	370,00	44,40	414,40	10.195,80
09/10/2012	0103096111001	CHALCO QUIZHPE RUBÉN DE JESÚS	1110704859	001-001-0001437	-	185,60	22,27	207,87	10.403,67
10/10/2012	0100095611001	CASA DEPORTIVA CALLE "CALLE CABRERA SEGUNDO LUIS"	1110691076	001-001-0014225	-	412,70	49,52	462,22	10.865,90
11/10/2012	0103758199001	ORDOÑEZ ORELLANA VANESSA ELIZABETH	1111347580	001-001-0000056	-	778,50	93,42	871,92	11.737,82
11/10/2012	0104111851001	CORASACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000022	-	760,00	91,20	851,20	12.589,02
11/10/2012	0105158752001	FAJARDO JUAPISACA WILIAN MANUEL	1111772568	001-001-000101	-	900,00	108,00	1.008,00	13.597,02
11/10/2012	0190158748001	"LA VICTORIA" ULLOA PACHECO CIA. LTDA.	1111191530	006-001-00-0071975	-	239,53	28,74	268,27	13.865,29
15/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005950220	7,05	-	-	7,05	13.872,34
15/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005965531	11,25	-	-	11,25	13.883,59
16/10/2012	0190159329001	INDUMAG CIA. LTDA.	1111737256	001-001-0002903	-	2.839,29	340,71	3.180,00	17.063,60
16/10/2012	0190159329001	INDUMAG CIA. LTDA.	1111737256	001-001-0002902	-	400,00	48,00	448,00	17.511,60
17/10/2012	1001908274001	GUEVARA CÓRDOVA JORGE OSVALDO	1111048466	001-001-0006018	-	104,00	12,48	116,48	17.628,08
17/10/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBANO	1110832582	001-001-000144	609,60	1.157,00	138,84	1.905,44	19.533,52
18/10/2012	1001908274001	GUEVARA CÓRDOVA JORGE OSVALDO	1111048466	001-001-0006019	-	122,00	14,64	136,64	19.670,16
18/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-001866578	0,17	-	-	0,17	19.670,33
18/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-001866574	0,04	-	-	0,04	19.670,37
18/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-001866575	0,09	-	-	0,09	19.670,46
18/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-001866576	0,09	-	-	0,09	19.670,55
18/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-001866577	0,18	-	-	0,18	19.670,73



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

22/10/2012	1710432640001	IMPRESA RIERA "RIERA ESPAÑA RODRIGO ROBERTO"	1110123434	001-001-0002088	-	725,00	87,00	812,00	20.482,73
23/10/2012	0190005151001	EL MERCURIO CIA. LTDA.	1111156695	003-001-0001040	-	72,00	8,64	80,64	20.563,37
24/10/2012	1001908274001	COMPU NET	1111048466	001-001-0065040	-	256,00	30,72	286,72	20.850,09
25/10/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS HUMBERTO	1110593769	001-001-0000019	-	480,00	57,60	537,60	21.387,69
26/10/2012	0102362324001	SARI AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-0000018	-	440,00	52,80	492,80	21.880,49
26/10/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	1111531761	001-001-0000029	-	320,00	38,40	358,40	22.238,89
26/10/2012	0104111851001	CORAISACA ZARATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-0000023	-	760,00	91,20	851,20	23.090,09
28/10/2012	0101505105001	JUCA FAICÁN MANUEL JESUS	1111527429	001-001-0000055	-	480,00	57,60	537,60	23.627,69
29/10/2012	0102582723001	LLIVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1111608358	001-001-0001150	-	312,50	37,50	350,00	23.977,69
01/10/2012	0160050020001	ETAPA EP	1110471271	001-003-005734108		115,68	13,88	129,56	24.107,25
TOTAL						791,21	20.817,89	2.498,15	24.107,25

**Fuente:** Revisión documental.

**Elaboración:** Las Autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 22: Auxiliar de Compras 11

AUXILIAR DE COMPRAS									
NOVIEMBRE DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
01/11/2012	0100809383001	CABRERA MARÍA MERCEDES	1111620797	001-001-53	-	293,50	35,22	328,72	328,72
06/11/2013	0104119896001	MOROCHO MATUTE MIRIAM ALEXANDRA	1111125574	001-001-655	-	49,32	5,92	55,24	383,96
07/11/2012	0103176780001	SARI SISALIMA MANUEL SALVADOR	1111876760	001-001-2	1.410,00	-	-	1.410,00	1.793,96
07/11/2012	0102688223001	BERMEO ZAMBRANO JORGE ARMANDO	1111829361	001-001-105	-	84,82	10,18	95,00	1.888,96
08/11/2012	0102888484001	CARMONA ALVARADO SANDRA KARINA	1111883754	001-001-352	-	666,67	80,00	746,67	2.635,63
09/11/2012	0101970457001	SILVA SANTACRUZ DIANA CUMANDÁ	1111466965	001-001-1	-	400,00	48,00	448,00	3.083,63
09/11/2012	1715317960001	ECOVIVERO IMPATIENS (PILLAJO ANAGUANO JOSÉ BRAULIO)	1110479549	002-001-87	1.104,60	-	-	1.104,60	4.188,23
11/11/2012	0101970457001	SILVA SANTACRUZ DIANA CUMANDÁ	1111466965	001-001-4	-	120,00	14,40	134,40	4.322,63
12/11/2012	0190368602001	MADESUR	1111100576	001-001-336	-	2.001,81	240,22	2.242,03	6.564,65
12/11/2012	0103758199001	ORDÓÑEZ ORELLANA VANESSA ELIZABETH	1111347580	001-001-58	-	778,50	93,42	871,92	7.436,57
12/11/2012	0103176780001	SARI SISALIMA MANUEL SALVADOR	1111876760	001-001-4	1.410,00	-	-	1.410,00	8.846,57
12/11/2012	0103708103001	ESPEJO PAUTA MARÍA CUMANDÁ	1111534459	001-001-9	-	292,00	35,04	327,04	9.173,61
12/11/2012	1001858891001	CARRANZA TENORIO RAÚL EDMUNDO	1111270488	001-001-5097	-	1.599,50	191,94	1.791,44	10.965,05
13/11/2012	0103093860001	MARKOSOFT (MENIETA SINCE MARCO ANTONIO)	1111210714	001-001-790	-	25,00	3,00	28,00	10.993,05
13/11/2012	0103796793001	GEOSONIDO	1110628284	001-001-247	35,00	359,84	43,18	438,02	11.431,08
14/11/2012	0914513056001	EXPO SHOW PRODUCCIONES (GUZMAN CASQUETE LENIN STALIN)	1110829888	001-001-476	-	300,00	36,00	336,00	11.767,08
15/11/2012	0190005151001	EL MERCURIO CÍA. LTDA.	1111156695	013-001-1092	-	72,00	8,64	80,64	11.847,72
19/11/2012	0102888484001	CARMONA ALVARADO SANDRA KARINA	1111883754	001-001-354	-	666,67	80,00	746,67	12.594,39



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

19/11/2012	0102888484001	CARMONA ALVARADO SANDRA KARINA	1111883754	001-001-355	-	277,77	33,33	311,10	12.905,49
20/11/2012	0102688223001	BERMEO ZAMBRANO JORGE ARMANDO	1111829361	001-001-106	-	26,79	3,21	30,00	12.935,49
22/11/2012	0102260858001	TAPIA ENCALADA ANGEL EDUARDO	1110999321	001-001-465	-	180,00	21,60	201,60	13.137,09
23/11/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVÁN HERIBERTO	1111531761	001-001-30	-	320,00	38,40	358,40	13.495,49
23/11/2012	0101944288001	TIGRE ZUMBA LUIS HUMBERTO	1110593769	001-001-20	-	480,00	57,60	537,60	14.033,09
27/11/2012	0101505105001	JUCA FAICÁN MANUEL JESÚS	1111527429	001-001-56	-	480,00	57,60	537,60	14.570,69
27/11/2012	0102362324001	SARÍ AUQUILLA PEDRO ANIBAL	1110609408	001-001-20	-	440,00	52,80	492,80	15.063,49
27/11/2012	0104111851001	CORAISACA ZÁRATE CARLOS NESTORIO	1110491371	001-001-24	-	760,00	91,20	851,20	15.914,69
28/11/2012	0190106314001	MUNDOVIJES S.A.	1111850872	001-001-9998	70,34	8,93	1,07	80,34	15.995,03
28/11/2012	0190106314001	MUNDOVIJES S.A.	1111850872	001-001-10012	72,94	8,93	1,07	82,94	16.077,97
30/11/2012	0100809383001	CABRERA MARÍA MERCEDES	1111620797	001-001-54	-	293,50	35,22	328,72	16.406,69
30/11/2012	0103140778001	VOLTRAMA (PERALTA BRAVO WILSON PATRICIO)	1111918802	001-001-608	25,00	45,00	5,40	75,40	16.482,09
30/11/2012	0103140778001	VOLTRAMA (PERALTA BRAVO WILSON PATRICIO)	1111918802	001-001-607	50,00	85,00	10,20	145,20	16.627,29
01/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006056494	-	18,72	2,25	20,97	16.648,26
03/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006076516	2,79	56,73	6,81	66,33	16.714,59
03/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006202823	0,75	2,01	0,24	3,00	16.717,59
03/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006202812	1,26	11,58	1,39	14,23	16.731,82
03/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006202847	0,75	2,52	0,30	3,57	16.735,39
13/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006261398	13,35	-	-	13,35	16.748,74
06/11/2012	0102538121001	FERRETERÍA LA ESQUINITA (ZARATE FAICÁN NORMA CECILIA)	1111839847	001-001-0001905	20,00	203,94	24,47	248,41	16.997,15
06/11/2012	0102538121001	FERRETERÍA LA ESQUINITA (ZARATE FAICÁN NORMA CECILIA)	1111839847	001-001-0001906	3,00	273,31	32,80	309,11	17.306,26
06/11/2012	0102538121001	FERRETERÍA LA ESQUINITA (ZARATE FAICÁN NORMA CECILIA)	1111839847	001-001-0001907	2,00	42,84	5,14	49,98	17.356,24
06/11/2012	0102538121001	FERRETERÍA LA ESQUINITA (ZARATE FAICÁN NORMA CECILIA)	1111839847	001-001-0001908	6,00	83,66	10,04	99,70	17.455,94
06/11/2012	0102538121001	FERRETERÍA LA ESQUINITA (ZARATE FAICÁN NORMA CECILIA)	1111839847	001-001-0001911	-	10,04	1,20	11,24	17.467,19





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

06/11/2012	0102538121001	FERRETERÍA LA ESQUINITA (ZARATE FAICÁN NORMA CECILIA)	1111839847	001-001-0001913	2,00	65,71	7,89	75,60	17.542,78
12/11/2012	0105158752001	FAJARDO GUAPISACA WILIAN MANUEL	1111772568	001-001-000102	-	900,00	108,00	1.008,00	18.550,78
13/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006248077	5,70	-	-	5,70	18.556,48
13/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006248111	19,90	-	-	19,90	18.576,38
13/11/2012	0160050020001	ETAPA-EP	1110471271	001-003-006246092	9,15	-	-	9,15	18.585,53
13/11/2012	0300873015001	BARRERA PARRA BLANCA GUADALUPE	1110607204	001-004-0000195	-	1.600,00	192,00	1.792,00	20.377,53
20/11/2012	0102384286001	FERRICOMERCIO (MOGROVEJO CORNEJO CARLOS FERNANDO)	1111796364	002-001-0004901	-	185,46	22,26	207,72	20.585,25
22/11/2012	0190159329001	INDUMAG CÍA. LTDA.	1111737256	001-001-0002926	-	240,00	28,80	268,80	20.854,05
22/11/2012	0190159329001	INDUMAG CÍA. LTDA.	1111737256	001-001-0002925	-	1.050,00	126,00	1.176,00	22.030,05
23/11/2012	0160051930001	REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN CUENCA	1111620107	001-002-0026274	5,00	-	-	5,00	22.035,05
TOTAL					4.269,53	15.862,07	1.903,45	22.035,05	

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**



Tabla 23: Auxiliar de Compras 12

AUXILIAR DE COMPRAS DICIEMBRE DEL 2012									
FECHA	RUC	PROVEEDOR	NO. AUTORIZACIÓN	FACTURA					TOTAL
				No. FACTURA	TARIFA 0%	TARIFA 12%	IVA	TOTAL	
01/12/2012	0160050020001	ETAPA	1110471271	001-003-006361493	3,72	8,08	0,97	12,77	12,77
02/12/2012	1710432640001	RIERA ESPAÑA RODRIGO ROBERTO	1111646476	001-001-0002162	-	800,00	96,00	896,00	908,77
03/12/2012	0190371433001	LA EUROPEA	1111533388	001-001-000089775	-	151,80	18,22	170,02	1.078,79
04/12/2012	0160050020001	ETAPA	1110471271	001-003-006502277	2,08	16,68	2,00	20,76	1.099,55
06/12/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	1111527419	001-001-000062	-	400,00	48,00	448,00	1.547,55
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001945	2,00	9,83	1,18	13,01	1.560,56
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001941	12,00	479,67	57,56	549,23	2.109,79
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001942	3,00	36,83	4,42	44,25	2.154,04
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001947	-	25,62	3,07	28,69	2.182,73
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001946	-	4,25	0,51	4,76	2.187,49
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001940	4,00	64,70	7,76	76,46	2.263,96
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001948	30,00	-	-	30,00	2.293,96
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001944	-	23,17	2,78	25,95	2.319,91
06/12/2012	0102538121001	ZARATE FAICAN NORMA CACILIA	1111839847	001-001-0001943	4,00	100,23	12,03	116,26	2.436,16
11/12/2012	0102582723001	LLVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1111871362	001-001-0001188	-	312,50	37,50	350,00	2.786,16
11/12/2012	0103758199001	ORDOÑEZ ORRELLANA VANEZA	1111347580	001-001-0000059	-	778,50	93,42	871,92	3.658,08
17/12/2012	0361245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBALDO	1110832582	001-001-000147	60,00	325,00	39,00	424,00	4.082,08
17/12/2012	0361245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBALDO	1110832582	001-001-000149	132,00	231,34	27,76	391,10	4.473,18



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

17/12/2012	0361245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBALDO	1110832582	001-001-000150	180,00	215,00	25,80	420,80	4.893,98
20/12/2012	0101798346001	HERANDEZ ALVAREZ ROSA VIRGINIA	1111323773	001-001-0000024	-	320,00	38,40	358,40	5.252,38
20/12/2012	0101798346001	HERANDEZ ALVAREZ ROSA VIRGINIA	1111323773	001-001-0000021	-	140,00	16,80	156,80	5.409,18
20/12/2012	0101798346001	HERANDEZ ALVAREZ ROSA VIRGINIA	1111323773	001-001-0000020	-	130,00	15,60	145,60	5.554,78
26/12/2012	0150397040001	LAZO AMAY JOSE LUIS	1112081814	001-001-0000003	-	272,00	32,64	304,64	5.859,42
26/12/2012	0101505105001	JUCA FAICAN MAUNUEL JESUS	1111527429	001-001-0000058	-	408,00	48,96	456,96	6.316,38
26/12/2012	0102777117001	CHERREZ BERNAL RICAR FELIPE	1110796211	001-001-0001924	5.241,46	-	-	-	6.316,38
28/12/2012	0103758199001	ORDÓÑEZ ORRELLANA VANEZA	1111347580	001-001-0000060	-	778,50	93,42	871,92	7.188,30
28/12/2012	0104234489001	LOJA PERALTA LUIS FERNANDO	1111569714	001-001-0000210	-	360,00	43,20	403,20	7.591,50
28/12/2012	0103708103001	ESPEJO PAUTA MARIA CUMANDA	1111534459	001-001-000011	-	194,66	23,36	218,02	7.809,52
28/12/2012	0102582723001	LLIVICURA PIEDRA CHRISTIAN FERNANDO	1112012741	001-001-0001226	-	312,50	37,50	350,00	8.159,52
12/12/2012	0103855755001	ASTUDILLO BRAVO DIEGO RAMON	1112006063	001-001-0000001	-	900,00	108,00	1.008,00	9.167,52
28/12/2012	0104318977001	AVILA NIETO JORGE IVAN	1111524282	001-001-000183	90,00	-	-	90,00	9.257,52
28/12/2012	0301245919001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBALDO	1112004252	001-001-000151	80,00	40,00	4,80	124,80	9.382,32
28/12/2012	0301245919001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBALDO	1112004252	001-001-000152	192,00	151,00	18,12	361,12	9.743,44
28/12/2012	0301245919001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBALDO	1112004252	001-001-000153	35,00	90,75	10,89	136,64	9.880,08
28/12/2012	0301245919001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBALDO	1112004252	001-001-000154	25,00	65,00	7,80	97,80	9.977,88
28/12/2012	0301245919001	PIEDRA ALVARADO CELIO URBALDO	1112004252	001-001-000155	152,00	203,50	24,42	379,92	10.357,80
28/12/2012	0914513056001	EXPO SHOW PRODUCCIONES	1110829888	001-001-0000482	-	1.462,00	175,44	1.637,44	11.995,24
TOTAL					6.248,26	9.811,11	1.177,33	11.995,24	

**Fuente: Revisión documental.**

**Elaboración: Las Autoras.**



## ANEXO II: FORMATOS ESTABLECIDOS POR EL SRI

### SOLICITUD DE VERIFICACIÓN DE VALORES DEL IVA

#### ORGANISMOS Y ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS

Ciudad de Cuenca,.....

Señor

Director Regional del Austro

Servicio de Rentas Internas

Yo, nombre del representante legal con cédula de ciudadanía N° 0000000000, en mi calidad de representante legal nombre de la institución que representa, con No. del RUC 00000000000001, con domicilio tributario en dirección de la institución, con pleno conocimiento de las responsabilidades en que podría incurrir por falsedad, omisión, simulación, ocultación o engaño, declaro que en el mes de mes a solicitar del año 20XX realicé compras y utilicé servicios gravados con IVA, los que suman una base imponible de valor de las compras declaradas USD. (valor en letras) e IVA de valor del IVA pagado en compras USD. (valor en letras), al ser compras locales gravadas con tarifa 12% de IVA, lo cual es consistente con la declaración y anexo del IVA presentados al Servicio de Rentas Internas.

De igual manera, declaro que realicé importaciones gravadas con del Impuesto al Valor Agregado por un valor que suma..... de IVA.

Por lo expuesto solicito me sean devueltos los valores que correspondan, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo in numerado a continuación del Art. 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno, conforme a la información contenida en:

Adhesivo Declaración de IVA No.: \_\_\_\_\_

Talón de Anexo de IVA o Transaccional No.: \_\_\_\_\_

Crédito en la cuenta:

Nombre del Titular de la Cuenta: nombre de la institución

Institución Financiera: nombre del banco

Tipo de cuenta: Ahorro \_\_\_\_ Corriente \_\_\_\_, TG \_\_\_\_, TR \_\_\_\_, TI \_\_\_\_, TE \_\_\_\_, SN \_\_\_\_, CE \_\_\_\_, CU \_\_\_\_

No.: \_\_\_\_\_

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Nombre del representante legal

Nombre de la persona a quien se puede pedir aclaraciones de la información proporcionada:

Nombre del Contador

Teléfonos: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ e-mail.....

*Solicitud de Verificación de Valores de IVA Organismos y Entidades del Sector Público y Empresas Públicas. (n.d.) Recuperado de*  
<http://www.sri.gob.ec/web/10138/202>



**Formulario de Registro de Cuentas Bancarias  
para la Devolución de IVA a Entidades  
y Organismos del Sector Público  
y Empresas Públicas**

Ciudad, \_\_\_\_\_, día, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 20\_\_\_\_

**a) Identificación del Contribuyente**

Razón o Denominación Social \_\_\_\_\_

RUC \_\_\_\_\_

Nombre del Representante Legal \_\_\_\_\_

RUC / C.I. del Representante Legal \_\_\_\_\_

Teléfonos de Contacto: (1) \_\_\_\_\_ (2) \_\_\_\_\_

Fax \_\_\_\_\_

Correo Electrónico: \_\_\_\_\_

**b) Registro de Cuenta Bancaria y Autorización**

Datos de la Cuenta:

Razón Social de la Institución Financiera: \_\_\_\_\_

Cuenta No. \_\_\_\_\_

Tipo de Cuenta: Corriente: \_\_ Ahorros: \_\_ TG: \_\_ TR: \_\_ TE: \_\_ TI: \_\_ SN: \_\_

**Representante Legal:**

**Nota:** (1) NO deberán presentar Certificación Bancaria, las instituciones que dispongan de una cuenta en el Banco Central (Sólo aplica para Cuentas Corrientes y de Ahorros).

(2) Este Formulario NO debe ser llenado por instituciones que se encuentren incorporadas al E-SIGEF (Sus devoluciones serán acreditadas a las cuentas dispuestas por el Ministerio de Finanzas)

*Formulario de Registro de Cuentas Bancarias. (n.d.) Recuperado de*  
<http://www.sri.gob.ec/web/10138/350>



**LISTADO DE ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA 12% DE IVA  
ANEXO A LA SOLICITUD DE VERIFICACIÓN DE VALORES DEL IVA  
RAZÓN SOCIAL DEL CONTRIBUYENTE:  
PERÍODO FISCAL SOLICITADO:**

**DETALLE DE LOS COMPROBANTES DE VENTA SOLICITADOS**

No.	Fecha de emisión	RUC Proveedor	Razón Social del Proveedor	Tipo de Comprobante	Número Factura		Autorización	Base imponible	Valor de IVA pagado
					No. de Serie	Secuencial			
TOTAL									

**DETALLE DE IMPORTACIONES SOLICITADAS**

No.	Fecha de emisión	RUC Proveedor	Razón Social del Proveedor	Tipo de Comprobante	Número Refrendo	Base imponible	Valor de IVA pagado
TOTAL							

- Certifico que las facturas que se detallan, corresponden a adquisiciones realizadas con tarifa 12% del IVA.
- Los pasajes, boletos o tiquetes aéreos se adjuntan a los respectivos comprobantes de venta emitidos por la agencia de viajes correspondiente.
- Incluyo el detalle de las importaciones realizadas, con el respectivo No. de Refrendo y valor de IVA (cuando aplique)

\_\_\_\_\_  
Firma  
Representante Legal o Apoderado

\_\_\_\_\_  
Firma  
Contador.

*Listado de Adquisiciones de bienes y servicios gravados con tarifa 12% de IVA. (n.d.) Recuperado de*  
<http://www.sri.gob.ec/web/10138/202>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

### ANEXO III: EJEMPLOS DE LA DOCUMENTACIÓN PARA LA PRESENTACIÓN ANTE EL SRI

De igual manera, declaro que realicé importaciones gravadas con el Impuesto al Valor Agregado por un valor que suma..... de IVA.

Por lo expuesto solicito me sean devueltos los valores que correspondan, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo in numerado a continuación del Art. 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno, conforme a la información contenida en:

Adhesivo Declaración de IVA No.: 870688766587

Talón de Anexo de IVA o Transaccional No.: 2013-9-04-3976899-9

Crédito en la cuenta:

Nombre del Titular de la Cuenta: Junta Parroquial de Paccha

Institución Financiera: Banco Central del Ecuador

#### **SOLICITUD DE VERIFICACIÓN DE VALORES DEL IVA ORGANISMOS Y ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS**

Ciudad de Cuenca, 06 de julio de 2013.

Señor

Director Regional del Austro

Servicio de Rentas Internas

Yo, Dra. Mariana Durán Durán con cédula de ciudadanía N° 0103577193, en mi calidad de representante legal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, con No. del RUC 0160029250001, con domicilio tributario en la Parroquia Paccha, con pleno conocimiento de las responsabilidades en que podría incurrir por falsedad, omisión, simulación, ocultación o engaño, declaro que en el mes de ENERO del año 2012 realicé compras y utilicé servicios gravados con IVA, los que suman una base imponible de 17,399.57USD. (diecisiete mil trescientos noventa y nueve con cincuenta y siete dólares americanos) e IVA de 2,087.95USD. (dos mil ochenta y siete con noventa y cinco dólares americanos), al ser compras locales gravadas con tarifa 12% de IVA, lo cual es consistente con la declaración y anexo del IVA presentados al Servicio de Rentas Internas.

Tipo de cuenta: Ahorro \_\_\_\_ Corriente \_\_\_\_, TG \_\_\_\_, TR \_\_\_\_, TI \_\_\_\_, TE \_\_\_\_, SN \_\_\_\_, CE \_\_\_\_, CU \_\_\_\_  
No.: \_03220037

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Dra. Mariana Durán Durán

Nombre de la persona a quien se puede pedir aclaraciones de la información proporcionada: CPA. Vanessa Ordóñez O.

Teléfonos: 4181013


Fax: 4181049

e-mail: jppaccha1@hotmail.com



*Solicitud de Verificación de Valores de IVA Organismos y Entidades del Sector Público y Empresas Públicas.* (n.d.) Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/202>

2501/13 Imprimir



**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**  
**COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO**

Identificación de pago	Convenio de Débito
Número de identificación	0160029250001
CEP#(Número de Serie)	870688766587
Código Impuesto	2011
Impuesto	Impuesto al Valor Agregado (Mensual)
Tipo de Formulario	104

---

**RESUMEN DE DATOS**

Razón Social	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA
Periodo Fiscal	1/2012
Fecha de Declaración	17/12/2012
Hora de Declaración	12:20:51 PM
Fecha de Vencimiento	28/02/2012
Fecha Máxima de Pago	17/12/2012

---

**VALORES A PAGAR**

Total Impuesto a Pagar	\$ 1,756.35
Intereses por mora	\$ 179.32
Multa	\$ 526.90
<b>Total</b>	<b>\$ 2,462.57</b>

---

**FORMAS DE PAGO**

Débito Bancario, Efectivo, Cheque	\$ 2,462.57
Compensaciones	\$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares	\$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas	\$ 0.00

---

Le recordamos que el valor de US \$ 2,462.57 , será debitado a partir del 17/12/2012 , de su cuenta 03220037 , del Banco BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Comprobante Electrónico de Pago GADPR de Paccha, Enero - 2012.





25/01/13

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsipa?num=58875390>

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

59992493

Resolución No.

NAC-DGERCGC11-00425

## 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 01 AÑO 102 2012

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

031

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

## 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0160029250001 202 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA

## RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

Valor Bruto

Valor Neto

Impuesto Generado

(Valor Bruto - N/C)

Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401	178.6	411	178.6	421	21.43
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402	0	412	0	422	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	48	413	48		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0	414	0		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	0	415	0		
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0	416	0		
Exportaciones de bienes	407	0	417	0		
Exportaciones de servicios	408	0	418	0		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	226.6	419	226.6	429	21.43
Transferencias no objeto o exentas de IVA			431	0		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)			432	0		
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)			433	0	443	0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)			434	0	444	0

## LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado (Trasládese campo 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 periodo ant.)	Impuesto a liquidar en este mes (Min. 12% campo 480)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)	Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484)
480 178.6	481 0	482 21.43	483 0	484 21.43	485 0	489 21.43

## RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

Valor Bruto

Valor Neto

Impuesto Generado

(Valor Bruto - N/C)

Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501	0	511	0	521	0
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502	0	512	0	522	0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503	43,511.5	513	43,511.5	523	5,221.38
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504	0	514	0	524	0
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505	0	515	0	525	0

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsipa?num=58875390>

1/3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## Ejemplo de Formulario 104 Declaración del Impuesto al Valor Agregado, GADPR de Paccha (a), 2012.

25/01/13 <https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsipa?num=58875390>

Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	516	0
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	364.43	517 364.43
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	518	0	0
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	43,875.93	519 43,875.93 529 5,221.38
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0	0
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0	0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	533	0	0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	534	0	544 0
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	535	0	545 0
Factor de proporcionalidad para crédito tributario	(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419	553	0.79
Crédito tributario aplicable en este periodo (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)	(521 + 522 + 524 + 525) x 553	554	0
<b>RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>			
Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)	601	21.43	0
Crédito tributario aplicable en este periodo (Si 499 - 554 es menor que cero)	602	0	0
(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del periodo anterior)	605	0	0
tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido			
mes anterior efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del periodo anterior)	607	0	0
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo	609	0	0
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611	0	0
Ajuste por IVA devuelto por otras Instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes	613	0	0
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615	0	0
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617	0	0
SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 613 es mayor que 0)	619	21.43	0
IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar	621	0	0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)	699	21.43	0
<b>AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>			
Retención del 30%	721	1,465.18	0
Retención del 70%	723	126.52	0
Retención del 100%	725	143.22	0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725)	799	1,734.92	0
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699 + 799)	859	1,756.35	0
Pago previo (informativo)	890	0	0
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>			
Interés	807	0	Impuesto 898 0 Multa 899 0
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)	880	0	0
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>			

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsipa?num=58875390>

2/3



## Ejemplo de Formulario 104 Declaración del Impuesto al Valor Agregado, GADPR

25/01/13 <https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=58875390>

Total impuesto a pagar	(859 - 898)	902	4,756.38
Interés por mora		903	179.32
Multa		904	526.9
TOTAL PAGADO		999	2,462.57

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	2,462.57
Mediante compensaciones	906	0
Mediante notas de crédito	907	0

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			
N/C No.	908		N/C No.	910		N/C No.	912
Valor USD	909	0	Valor USD	911	0	Valor USD	913
						Valor USD	915
							0

DETALLE DE COMPENSACIONES		Resolución No.	916		Resolución No.	918	
		Valor USD	917	0	Valor USD	919	0

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL	198	0103577193	RUC CONTADOR	199	0103758199001
-----------------------------------	-----	------------	--------------	-----	---------------

FORMA DE PAGO	921	
BANCO	922	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
 Numero Serial: 870688766587  
 Fecha Recaudacion: 17/12/2012

It C



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ejemplo de Formulario 104 Declaración del Impuesto al Valor Agregado, GADPR de Paccha (c), 2012.



**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**  
**RESULTADO DE PREVALIDACIÓN DE SOLICITUDES**  
**DE DEVOLUCIÓN DE IVA**

**RUC:** 0160029250001 **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**  
**Estado:** No aprobado **Solicitud de Verificación Previa:** 818176  
**Fecha:** 3/5/13 9:57 AM **Sector:** SECTOR PUBLICO

Mes y Año solicitado: 1 / 2012

Requisitos	Presentó	Observaciones
CONTRIBUYENTE ESTÁ AL DÍA EN SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	SI	
EXISTE ANEXO PARA EL PERIODO	SI	
EXISTE DECLARACION PARA EL PERIODO	SI	
PRIMERA SOLICITUD DEL PERIODO	SI	
DECLARACION DE IVA ES DEFINITIVA	SI	
SOLICITUD DE DEVOLUCION PRESENTADA DENTRO DEL PLAZO LEGAL	SI	
ULTIMA DECLARACIÓN PRESENTA VALORES MAYORES A CERO EN CAMPOS BASE	NO	Su declaración no registra información de Base Imponible en Compras o IVA en compras;
ANEXO TRANSACCIONAL SIN INCONSISTENCIAS	NO VALIDADO	Observaciones: No se ha realizado el cruce de la declaracion con el anexo, RUC 0160029250001 ,periodo fiscal 1/2012 .La informacion sera procesada automaticamente, por favor presente otra solicitud de prevalidacion luego de las siguientes 24 horas.
COMPROBANTES DE VENTA SIN INCONSISTENCIAS	NO VALIDADO	No se ha realizado el cruce de la declaracion con el anexo, RUC 0160029250001 ,periodo fiscal 1/2012 .
ULTIMA DECLARACION Y ULTIMO ANEXO SIN DIFERENCIA MAYOR A LA ESPERADA	SI	
VALORES EN COMPRAS - ANEXO	SI	

**Errores Anexo**

Código	RUC	Razón Social	Tipo Anexo	Datos Documento
19	0160050020001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP	Compras	Comprobante:001003-3314766, Autorización:1110471271, Fecha emisión:07/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:000000-0, Autorización comprobante Retención:000, Fecha emisión retención:30/11/0002
19	0102963766001	CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO	Compras	Comprobante:002001-972, Autorización:1110196429, Fecha emisión:16/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:002001-2631, Autorización comprobante Retención:1110546063, Fecha emisión retención:16/01/2012

El presente documento es de carácter informativo y no puede ser utilizado para otros fines

Pág 1 de 3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

## Resultado de Prevalidación de Solicitudes de Devolución de IVA (a), SRI, Enero - 2012.



### SERVICIO DE RENTAS INTERNAS RESULTADO DE PREVALIDACIÓN DE SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN DE IVA

**RUC:** 0160029250001

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA

**Estado:** No aprobado

**Solicitud de Verificación Previa:** 818176

**Fecha:** 3/5/13 9:57 AM

**Sector:** SECTOR PUBLICO

Código	RUC	Razón Social	Tipo Anexo	Datos Documento
19	0160050020001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP	Compras	Comprobante:001003-3295392, Autorización:1110471271, Fecha emisión:07/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:000000-0, Autorización comprobante Retención:000, Fecha emisión retención:30/11/0002
19	0160050020001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP	Compras	Comprobante:001003-3295404, Autorización:1110471271, Fecha emisión:07/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:000000-0, Autorización comprobante Retención:000, Fecha emisión retención:30/11/0002
19	0160050020001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP	Compras	Comprobante:001003-3167047, Autorización:1110471271, Fecha emisión:07/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:000000-0, Autorización comprobante Retención:000, Fecha emisión retención:30/11/0002
19	0160050020001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP	Compras	Comprobante:001003-3377697, Autorización:1110471271, Fecha emisión:13/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:000000-0, Autorización comprobante Retención:000, Fecha emisión retención:30/11/0002
19	0190370321001	FERRO SARMIENTO - MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS	Compras	Comprobante:001001-27104, Autorización:1110445723, Fecha emisión:04/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:001001-2600, Autorización comprobante Retención:1110445723, Fecha emisión retención:05/01/2012
19	0160050020001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP	Compras	Comprobante:001003-3362596, Autorización:1110471271, Fecha emisión:13/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:000000-0, Autorización comprobante Retención:000, Fecha emisión retención:30/11/0002
19	0190370321001	FERRO SARMIENTO - MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS	Compras	Comprobante:001001-27087, Autorización:1110445723, Fecha emisión:04/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:001001-2599, Autorización comprobante Retención:1110445723, Fecha emisión retención:04/01/2012



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Resultado de Prevalidación de Solicitudes de Devolución de IVA (b), SRI, Enero - 2012.



**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**  
**RESULTADO DE PREVALIDACIÓN DE SOLICITUDES**  
**DE DEVOLUCIÓN DE IVA**

**RUC:** 0160029250001

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA

**Estado:** No aprobado

**Solicitud de Verificación Previa:** 818176

**Fecha:** 3/5/13 9:57 AM

**Sector:** SECTOR PUBLICO

Código	RUC	Razón Social	Tipo Anexo	Datos Documento
19	0190003809001	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL CENTRO SUR CA	Compras	Comprobante:001003-2868010, Autorización:1109425741, Fecha emisión:07/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:000000-0, Autorización comprobante Retención:000, Fecha emisión retención:30/11/0002
19	0160050020001	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA - ETAPA EP	Compras	Comprobante:001003-3295423, Autorización:1110471271, Fecha emisión:07/01/2012, Secuencial Comprobante Retención:000000-0, Autorización comprobante Retención:000, Fecha emisión retención:30/11/0002

**Descripción de los Códigos de Error**

Código Error	Descripción Error
19	Autorización y Serie del Comprobante de Retención no pertenecen al agente de retención



## Resultado de Prevalidación de Solicitudes de Devolución de IVA (c), SRI, Enero -

SRI - Recepción de Anexos por Internet

<https://declaraciones.sri.gov.ec/ngweb/iva/talonResumen.jspa?anno=2..>


TALÓN RESUMEN DEL ANEXO TRANSACCIONAL  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG -  
"GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA"  
RUC: 0160029250001  
Período: Enero 2012  
Talón # 2013-9-04-3976899-9

## Información ORIGINAL

DETALLES						
COMPRAS						
Cód.	Transacción	Nº Reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	Base No Objeto de IVA	Valor IVA
1	FACTURA	38	364,42	43.511,52	0,00	5.221,40
	TOTAL	38	364,42	43.511,52	0,00	5.221,40
VENTAS						
Cód.	Transacción	Nº Reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	Base No Objeto de IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	6	48,00	178,60	0,00	21,44
	TOTAL	6	48,00	178,60	0,00	21,44
EXPORTACIONES						
Cód.	Transacción	Nº Reg.	Valor Comprobante Local			
	TOTAL	0	0,00			
COMPROBANTES ANULADOS						
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (No incluyen los dados de baja)						21
RESUMEN DE RETENCIONES -- AGENTE DE RETENCION						
RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA						
Cód.	Concepto de Retención	No. Reg.	Base Imponible	Valor Retenido		
303	HONORARIOS PROFESIONALES	1	900,00	90,00		
307	SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	3	1.181,11	23,62		
309	SERVICIOS PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	1	72,00	0,72		
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	19	39.625,65	396,26		
320	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	1	293,48	23,48		
340	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1%	3	1.439,93	14,40		
341	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2%	3	325,00	6,50		
	TOTAL	31	43.837,17	554,98		
RETENCION EN LA FUENTE DE IVA						
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido				
COMPRA	Retención IVA Bienes	1.465,15				
COMPRA	Retención IVA Servicio	126,52				
COMPRA	Retención IVA 100%	143,22				
	TOTAL	1.734,89				
RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO						
Operación	Tipo de Retención que le efectuaron	Valor Retenido				
VENTA	Valor de IVA que le han retenido	0,00				
VENTA	Valor de Renta que le han retenido	0,00				
	TOTAL	0,00				
Identificador único del documento: de4a68ed162df4d7f4969193a230329a						

El reporte detallado es una impresión de la información que reposa en la base de datos del SRI, de acuerdo con lo presentado por el contribuyente.

2012.

Talón Resumen del Anexo Transaccional, SRI, Enero - 2012.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE:**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**

**PERÍODO FISCAL SOLICITADO:**

**ENERO 2012**

**DETALLE DE LOS COMPROBANTES DE VENTA SOLICITADOS**

No.	FECHA DE EMISIÓN	RUC PROVEEDOR	RAZÓN SOCIAL DEL PROVEEDOR	TIPO COMPROBANTE	NUMERO DE FACTURA		AUTORIZACIÓN	BASE IMPONIBLE	VALOR IVA
					Secuencial	No. de Serie			
1	04/01/2012	0190005151001	EL MERCURIO CIA. LTDA.	FACTURA	003-001	000145374	1110050484	72,00	8,64
2	04/01/2012	0100004993001	LIBRERÍA SIGLO XX "MENDIETA BARRERA TEMÓN TIBERIO"	FACTURA	001-002	000056250	1109935149	81,13	9,74
3	04/01/2012	0190370321001	FERROSARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS"	FACTURA	001-001	00027088	1110445723	324,91	38,99
4	04/01/2012	0190370321001	FERROSARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS"	FACTURA	001-001	00027087	1110445723	231,92	27,83
5	04/01/2012	0190370321001	FERROSARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS"	FACTURA	001-001	00027104	1110445723	93,66	11,24
6	07/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	FACTURA	001-003	003314766	1109425741	17,33	2,08
7	07/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	FACTURA	001-003	003295404	1110471271	2,01	0,24
8	07/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	FACTURA	001-003	003295423	1110471271	2,52	0,30
9	07/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	FACTURA	001-003	003295392	1110471271	11,45	1,37
10	07/01/2012	0160050020001	ETAPA EP	FACTURA	001-003	003167047	1110471271	7,23	0,87
11	09/01/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	FACTURA	001-001	000088	1110471271	574,00	68,88
12	09/01/2012	0301245619001	PIEDRA ALVARADO CELIO UBALDO	FACTURA	001-001	000087	1109399285	174,00	20,88
13	09/01/2012	1900471515001	TOTALCOMPU "MOROCHO PALADINES EBERSON JOSE"	FACTURA	001-001	0000136	1109399285	69,21	8,31
14	10/01/2012	0100004993001	LIBRERÍA SIGLO XX "MENDIETA BARRERA TEMÓN TIBERIO"	FACTURA	001-002	000056286	1110061024	23,13	2,78
15	10/01/2012	0101178333001	PREFABRICADOS DEL AUTRO "PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL"	FACTURA	001-001	0011815	1109935149	78,30	9,40
16	11/01/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	FACTURA	001-001	0001389	1110190705	1403,60	168,43
17	11/01/2012	0102538121001	FERRETERIA LA ESQUINITA "ZARATE FAICAN NORMA CECILIA"	FACTURA	001-001	0001390	1110203524	127,60	15,31
18	16/01/2012	0104865571001	SIGUENZA MARIN JUAN ANDRÉS	FACTURA	001-001	0000096	1110203524	240,00	28,80
19	16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	FACTURA	002-001	000000973	1110196429	11077,15	1329,26
20	16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	FACTURA	002-001	000000972	1110196429	13829,08	1659,49
21	16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	FACTURA	002-001	000000975	1110196429	3279,37	393,52
22	16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	FACTURA	002-001	000000974	1110196429	1629,44	195,53





## UNIVERSIDAD DE CUENCA

23	16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	FACTURA	002-001	000000977	1110196429	2676,72	321,21
24	16/01/2012	0102963766001	FERRETERIA ROSITA "CRIOLLO ARAUJO RENE PATRICIO"	FACTURA	002-001	000000976	1110196429	1115,67	133,88
25	16/01/2012	0105193171001	CABRERA ILLESCAS JUAN CARLOS	FACTURA	001-001	0000217	1110554741	1335,68	160,28
26	19/01/2012	0102236056001	ECCO SONIDO "VIVAR ZHAÑAY JOSE SILVIO"	FACTURA	001-001	0000912	1109672040	45,00	5,40
27	20/01/2012	0100764752001	LANDI BUENO IVAN HERIBERTO	FACTURA	001-001	000009	1109884966	314,96	37,80
28	20/01/2012	0101505105001	JUCA FAICÁN MANUEL JESUS	FACTURA	001-001	000015	1109400659	472,44	56,69
29	20/01/2012	0103528899001	CORREA LANDI DANIEL SALVADOR	FACTURA	001-001	000018	1109400680	393,71	47,25
30	25/01/2012	0190370321001	FERROSARMIENTO "MATERIALES DE CONSTRUCCION Y SERVICIOS"	FACTURA	001-001	000028829	1110445723	1427,34	171,28
31	25/01/2012	0100809383001	CABRERA MARIA MERCEDES "ARRIENDO"	FACTURA	001-001	00009	1110002710	293,48	35,22
32	27/01/2012	0104854757001	ARQ. YANQUE CHUCHUCA LUIS ORLANDO	FACTURA	001-001	000008	1110472494	900,00	108,00
33	27/01/2012	0100822733001	FERRETERIA CONTINENTAL "CARPIO MOGROVEJO FRANCISCO DE BORJA"	FACTURA	001-001	000076702	1110207415	1157,59	138,91
34	27/01/2012	0100822733001	FERRETERIA CONTINENTAL "CARPIO MOGROVEJO FRANCISCO DE BORJA"	FACTURA	001-001	000076704	1110207415	29,89	3,59
<b>TOTAL</b>								<b>43511,51</b>	<b>5221,38</b>

**DETALLE DE IMPORTACIONES SOLICITADAS**

No.	Fecha de emisión	RUC Proveedor	Razón Social del Proveedor	Tipo de Comprobante	Número Refrendo	Base imponible	Valor de IVA pagado
TOTAL							

- Certifico que las facturas que se detallan, corresponden a adquisiciones realizadas con tarifa 12% del IVA.
- Los pasajes, boletos o tickets aéreos se adjuntan a los respectivos comprobantes de venta emitidos por la agencia de viajes correspondiente.
- Incluyo el detalle de las importaciones realizadas, con el respectivo No. de Refrendo y valor de IVA (cuando aplique)

\_\_\_\_\_  
Firma  
Representante Legal o Apoderado

\_\_\_\_\_  
Firma  
Contador

*Listado de Adquisiciones de bienes y servicios gravados con tarifa 12% de IVA. (n.d.)* Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/202>



**ANEXO IV:**

**RESOLUCIONES EMITIDAS  
POR EL SERVICIO DE RENTAS  
INTERNAS**



**DIRECCIÓN REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
DIRECCION REGIONAL DEL AUSTRO**

**TRAMITE No.** 101012013006902

**ASUNTO:** Revocatoria a la Resolución de devolución del Impuesto al Valor Agregado a Entidades y Organismos del Sector Público

**CONTRIBUYENTE:** GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA

**RUC:** 0160029250001

**RESOLUCIÓN No.** RAU-DIVRRIB13-00003

**EL DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
DIRECCIÓN REGIONAL DEL AUSTRO**

**CONSIDERANDO:**

1. Que, de conformidad con lo que dispone el artículo 9 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, los Directores Regionales y Provinciales están facultados a ejercer, dentro de sus respectivas jurisdicciones, las funciones que el Código Tributario asigna al Director General del Servicio de Rentas Internas.
2. Que la Resolución 0116 del 1 de febrero de 2002, publicada en el Registro Oficial 517 del 19 de febrero del 2002, otorga a los Directores Regionales y Provinciales del Servicio de Rentas Internas, dentro del ámbito de su competencia, la facultad de conocer y resolver las solicitudes de devolución del Impuesto al Valor Agregado.
3. Que, mediante Resolución No. **NAC-DNRRSGE12-00092**, se ha nombrado al **Ing. Com. Jaime Ordóñez Andrade** como Director Regional del Austro del Servicio de Rentas Internas desde el **01 de marzo de 2012**.
4. Que, de conformidad con el proceso de devolución automática de IVA a Sector Público, se emitió la Resolución No. **NAC-DNFRDVB11-78185**, debidamente notificada con fecha **05 de Enero de 2012**, mediante la cual dispuso: **RECONOCER** el Impuesto al Valor Agregado a **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**, por el valor de **USD 231,81** (Doscientos treinta y un dólares con 81/100), correspondiente al periodo fiscal **NOVIEMBRE de 2009**, conforme lo establecido en el Art. 3 de la Resolución NAC-DGERCGC10-00046 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 136 del 24 de febrero de 2010, que establece los requisitos para proceder a la devolución automática.
5. Que, los valores señalados en la resolución **NAC-DNFRDVB11-78185**, se encuentran en la actualidad devueltos al **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**, mediante acreditación en su cuenta TR No. **3220027**, del Banco Central del Ecuador.
6. Que, una vez verificado en el Sistema de Devolución Automática de IVA a Sector Público, y, en el archivo de la Secretaría de la Dirección Regional Austro del Servicio de Rentas Internas, se determinó la existencia de dos resoluciones a favor de **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**; las cuales conocen y resuelven sobre el mismo periodo. La primera resolución emitida a través del proceso de Devolución Automática de IVA a Sector Público y la segunda expedida conforme el proceso manual establecido para el efecto.
7. Que, la Resolución **101012013RDEV002810** fue debidamente notificada con fecha **19 de Marzo de 2013**; sin embargo los valores aún están pendientes de acreditación, resultando imperioso que a esta resolución se declare su inexistencia y subsista solo un acto administrativo que resuelva la devolución de los valores correspondientes al periodo **NOVIEMBRE de 2009** a favor del **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**.

Trámite No.: 101012013006902

Resolución No.: RAU-DIVRRIB13-00003

8. Que, al encontrarse duplicado el beneficio de devolución de IVA a favor del **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA** es necesario que se revoque el acto administrativo que resolvió posteriormente el mismo periodo de devolución de IVA, debiendo resaltar que esta revocación no causa agravio alguno al administrativo, al interés público o al ordenamiento jurídico, más bien restituye el correcto actuar para la devolución de IVA correspondiente al periodo **NOVIEMBRE de 2009** a favor del **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**.
9. Que, el artículo 1 del Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva, establece: "(...) El presente Estatuto instituye principalmente la estructura general, el funcionamiento, el procedimiento administrativo común y las normas sobre responsabilidad de los órganos y entidades que integran la Administración Pública Central e Institucional y que dependen de la Función Ejecutiva (...)" así mismo en su artículo 2, establece: "(...) Este Estatuto es aplicable principalmente a la Función Ejecutiva. Para sus efectos, la Función Ejecutiva comprende: ch) las personas jurídicas del sector público autónomas cuyos órganos de dirección estén integrados en la mitad o más por delegados o representantes de organismos, autoridades, funcionarios o servidores que integran la Administración Pública Central (...)"
10. Que, el Art. 170 del Estatuto del Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva, prevé la figura de revocación en cualquier momento de sus actos de gravamen o desfavorables, siempre que tal revocación no constituya dispensa o exención no permitida por las leyes, o sea contraria al principio de igualdad, al interés público o al ordenamiento jurídico, siendo esta aplicable para los órganos y entidades que integran la Administración Pública Central e Institucional y que dependen de la Función Ejecutiva, de conformidad al artículo 1 y 2 del mencionado Estatuto.
11. Que, la Administración Tributaria, luego de tener la certeza en la duplicación de actos administrativos sobre un mismo periodo y beneficiario, analizados los documentos que forman parte de los dos expedientes; y

De conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes:


**RESUELVE:**

1. **REVOCAR** la Resolución No. **101012013RDEV002810**, debidamente notificada con fecha **19 de marzo del 2013**; y consecuentemente la citada resolución es declarada inexistente, por tanto sobre la devolución del IVA del periodo **NOVIEMBRE de 2009** a favor del **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**, existe únicamente la Resolución **NAC-DNFRDVB11-78185**, misma que en la actualidad se encuentra ejecutada, pues la devolución de valores de IVA dispuesta mediante **NAC-DNFRDVB11-78185**, fueron debidamente acreditados.
2. **INFORMAR** al sujeto pasivo que, si se creyere afectado, en todo o en parte, por los efectos jurídicos de un acto administrativo, podrá impugnar al mismo de conformidad con la normativa vigente.
3. **NOTIFICAR**, con el contenido de la presente resolución al (la) señor (a) **DURAN DURAN MARIANA DE JESUS**, Representante Legal del **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**, en el domicilio tributario señalado para el efecto, es decir en **Casa Comunal, Referencia: Junto al Subcentro de Salud de Paccha, Teléfono: 4181013**, en la Parroquia de Paccha.

COMUNIQUESE Y NOTIFIQUESE.- Cuenca, **30 ABR 2013**

f.) Ing. Com. Jaime Ordóñez Andrade, DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL AUSTRO

Lo certifico.

  
Econ. Carolina Astudillo M.  
**SECRETARIA REGIONAL AUSTRO**  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Trámite No.: 101012013006902

Resolución No.: RAU-DIVRRIB13-00003



# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS RAZON DE NOTIFICACION

**SRI**  
...le hace bien al país!

Razón Social: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA  
Nombre Comercial: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA  
RUC: 0160029250001

En la provincia de Manabí siendo las 12:00 horas del día 07 de Mayo del 2013, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 105 y siguientes del Código Tributario, notifíquese:

☒ RESOLUCION ☐ PROVIDENCIA ☐ OFICIOS ☐ OTROS

NUMERO	TRAMITE	CONCEPTO
RAU DIVERIB13-00003	101012913005502	RESOLUCION

☐ PERSONAL ☐ BOLETA ☐ FAX ☐ VENTANILLA

En la ciudad/canton de: CUENCA  
Dirección: SN SN / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA  
Cantón/Parroquia:  
Teléfono: 4181013

Si el domicilio provisoriamente indicado no corresponde, señale el correcto:

Calle: No. Intersección:  
Código/Departamento: Ciudad: Teléfono:

**PÉREZ MOROCHO J. J.**  
Cédula: **0101545507**  
Nombre:

(f) Persona que recibe:  
Cédula:  
Nombre:  
Parentesco/Relación:

En vista de que es interesado, persona que recibe en ausencia del principal, se negare, no pudiere, o no quisiera firmar, se dejará constancia de tal hecho y de la notificación con la firma de un testigo.

(f) Testigo  
Cédula:  
Nombre:

OBSERVACIONES:

Representante Legal: DURAN DURAN MARIANA DE JESUS  
Dirección preautuor: SN SN / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA

Domicilio Fiscal: SN SN / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA

TODOS NUESTROS SERVICIOS SON GRATUITOS.  
Si tiene alguna duda o inquietud relacionada al documento o a la veracidad del mismo, por favor comuníquese o acerquese a las oficinas del Servicio de Rentas Internas.

**SRI.gob.ec**



# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS RAZON DE NOTIFICACION

**SRI**  
...le hace bien al país!

Razón Social: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA  
Nombre Comercial: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA  
RUC: 0160029250001

En la provincia de Pastaza siendo las 15:30 horas del día 01 de junio del 2013, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 105 y siguientes del Código Tributario, notifíquese:

☒ RESOLUCION ☐ PROVIDENCIA ☐ OFICIOS ☐ OTROS

NUMERO	TRAMITE	CONCEPTO
101012013RDEV010422	101012013019982	RESOLUCION

☐ PERSONAL ☐ BOLETA ☐ FAX ☐ VENTANILLA

En la ciudad/cantón de: CUENCA  
Dirección: S/N S/N S/N, PARROQUIA PACCHA  
Cantón/Parroquia:  
Teléfono: 4181013

Si el domicilio previamente indicado no corresponde, señale el correcto:

Calle:..... No..... Intersección:.....  
Oficina/Departamento:..... Ciudad:..... Teléfono:.....

(f) Funcionario notificador  
Cédula: PEREZ MACROCHO JORGE  
Nombre: 0101845507

(f) Persona que recibe  
Cédula:.....  
Nombre:.....  
Parentesco/Relación:.....

En vista de que el interesado, persona que recibe en ausencia del principal, se negare, o no quisiere firmar, se dejará constancia de tal hecho y de la notificación con la firma de un testigo.

(f) Testigo  
Cédula:.....  
Nombre:.....

OBSERVACIONES:.....

Representante Legal: DURAN DURAN MARIANA DE JESUS  
Dirección presunta: SN SN / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA

Domicilio Fiscal: null/S/N / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA

**TODOS NUESTROS SERVICIOS SON GRATUITOS.**  
Si tiene alguna duda o inquietud relacionada al documento o a la veracidad del mismo, por favor comuníquese o acérquese a las oficinas del Servicio de Rentas Internas.

RECIBIDO 01 JUN 2013  
A las 15H30pm



DIRECCIÓN REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
DIRECCIÓN REGIONAL DEL AUSTRO

TRAMITE No. 101012013019982

**ASUNTO:** Se atiende solicitud de verificación de valores del Impuesto al Valor Agregado a Gobiernos Autónomos Descentralizados (Municipios, Consejos Provinciales, Juntas Parroquiales y Distritos Metropolitanos) y Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas

**CONTRIBUYENTE:** GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL DE PACCHA

**RUC:** 0160029250001

**RESOLUCIÓN No. 101012013RDEV010422**

EL DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
DIRECCIÓN REGIONAL DEL AUSTRO

**CONSIDERANDO:**

1. Que, de conformidad con lo que dispone el artículo 9 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, los Directores Regionales y Provinciales están facultados a ejercer, dentro de sus respectivas jurisdicciones, las funciones que el Código Tributario asigna al Director General del Servicio de Rentas Internas.
2. Que, la Resolución 0116 del 1 de febrero de 2002, publicada en el Registro Oficial 517 del 19 de febrero del 2002, otorga a los Directores Regionales y Provinciales del Servicio de Rentas Internas, dentro del ámbito de su competencia, la facultad de conocer y resolver las solicitudes de devolución del Impuesto al Valor Agregado.
3. Que, mediante Resolución No. RAU-JURRDF09-00007 publicada en el Registro Oficial 548, de fecha 13 de Marzo de 2009 el Director Regional del Servicio de Rentas Internas delegó a quien suscribe, la facultad de atender, sustanciar y resolver las peticiones de devolución de impuesto al valor agregado que presenten los sujetos pasivos en esta regional cuyo monto no supere los USD 10,000.00 dólares (Diez mil dólares 00/100).
4. Que, el artículo no numerado agregado a continuación del artículo 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno, reformado por la Ley de Fomento Ambiental publicada en Registro Oficial No. 583 del 24 de noviembre de 2011, dispone: **"Asignación presupuestaria de valores equivalentes al Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y universidades y escuelas politécnicas públicas.- El valor equivalente al IVA pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas, le será asignado en el plazo, condiciones y forma determinados por el Ministerio de Finanzas. El Servicio de Rentas Internas verificará los valores pagados de IVA contra la presentación formal de la declaración y anexos correspondientes e informará al Ministerio de Finanzas, a efectos del inicio del proceso de asignación presupuestaria.**

*Los valores equivalentes al IVA pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas serán asignados vía transferencia presupuestaria de capital, con cargo al Presupuesto General del Estado y el Ministerio de Finanzas los acreditará en la cuenta correspondiente. Los valores a devolverse no serán parte de los ingresos permanentes del Estado Central."*



5. Que, el artículo 225 de la Constitución de la República del Ecuador establece: "El Sector Público comprende:
- Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
  - Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
  - Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
  - Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos".
6. Que, el día **06 de junio de 2013**, la señora **MARIANA DE JESUS DURÁN DURÁN**, Representante Legal del **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**, presentó la solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado ingresada con el número **101012013019982**, en la que requiere se devuelva los valores cancelados por Impuesto al Valor Agregado durante el período de **FEBRERO DE 2012**, conforme al cuadro que se detalla a continuación:

**Detalle de los valores contenidos en la petición de devolución de IVA de febrero de 2012:**

Conceptos	Bases Imponibles	IVA USD
	USD	
Compras Netas según Declaración	17,399.57	2,087.95
Compras Netas según Anexo de IVA	17,399.57	2,087.95
Compras informadas según listado de comprobantes (valores)	17,399.57	2,087.95

7. Que, la Administración Tributaria, luego de revisar y analizar los documentos que constan en el expediente administrativo, esto es: solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado; declaración del Impuesto al Valor Agregado contenida en el/los formulario/s 104 No. **60819672** del mes de **febrero de 2012**, los fundamentos de hecho y de derecho; y las disposiciones legales vigentes, ha llegado a establecer la siguiente liquidación:

LIQUIDACION DE IVA SEGÚN COMPROBANTES (ANEXO)	
VALOR IVA DE COMPROBANTES PRESENTADOS Y QUE CONSTAN EN ANEXO	\$ 2,087.95
(-) IVA EN NOTAS DE CREDITO POR DEVOLUCION EN COMPRAS (comprobantes solicitados y aceptados)	\$ 0.00
(-) IVA EN COMPROBANTES RECHAZADOS	\$ 0.00
(-) IVA DE COMPROBANTES NO CONSIDERADOS (solicitados que constan en anex)	\$ 0.00
IVA CON DERECHO A DEVOLUCION 12%	\$ 2,087.95
IVA CON DERECHO A DEVOLUCION, SEGÚN COMPROBANTES (d)	\$ 2,087.95
LIQUIDACIÓN DEL IVA SEGÚN VALOR DISPONIBLE EN DECLARACIÓN	
Total IVA en Adquisiciones	\$ 2,087.95
(-) IVA en comprobantes rechazados (en el período actual)	\$ 0.00
(-) IVA TOTAL EN IMPORTACIONES SUJETAS AL COPCI (literal h del Art. 125)	\$ 0.00
IVA DISPONIBLE DEVOLUCION, SEGÚN DECLARACION (e.)	\$ 2,087.95
IVA QUE SE DEVUELVE POR ESTE MES	\$ 2,087.95

Y, de conformidad con las disposiciones legales vigentes;

**RESUELVE:**

1. **INFORMAR**, a la señora **MARIANA DE JESUS DURÁN DURÁN**, Representante Legal del **GOBIERNO**

**SRI***de hace bien al país!*

**AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**, según los considerandos de la presente Resolución, el valor reconocido por la Administración Tributaria por la devolución del Impuesto al Valor Agregado por **USD 2.087,95 (DOS MIL OCHENTA Y SIETE DÓLARES CON 95/100)**, correspondiente al periodo fiscal febrero de 2012.

2. **COMUNICAR** esta Resolución a través del Departamento Financiero Tributario, al Ministerio de Finanzas, para que el valor del IVA mencionado en el numeral resolutivo 1, sea asignado presupuestariamente a favor del contribuyente **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**, mediante crédito en su cuenta **TR No. 03220037** del **BANCO CENTRAL DEL ECUADOR** detallada en su solicitud ingresada con el número **101012013019982**, de acuerdo a los parámetros que esa Secretaría de Estado defina para el efecto.
3. **COMUNICAR** al contribuyente que la Administración Tributaria se reserva el derecho de verificar que el monto devuelto sea el correcto, así como los documentos de sustento de la devolución, la veracidad de los datos consignados en su petición, de las transacciones implícitas en la misma y de toda documentación contable relacionada. En este sentido, en caso de comprobar que en la referida información se hubieren configurado actos dolosos de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño, por los que se dejó de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, estos hechos se considerarán defraudación fiscal, conforme lo señala el artículo 342 del Código Tributario, cuyas sanciones se especifican en el artículo 345 del mismo cuerpo legal, sin perjuicio del inicio de las demás acciones legales a que hubiera lugar.
4. **DISPONER** que el respectivo Departamento del Servicio de Rentas Internas proceda con el registro de las transacciones implícitas.
5. **INFORMAR** al Sujeto Pasivo que, si se creyere afectado, en todo o en parte, por los efectos jurídicos de un acto administrativo, podrá impugnar el mismo de conformidad con la normativa vigente.
6. **NOTIFICAR**, con el contenido de la presente Resolución, a la la señora **MARIANA DE JESUS DURÁN DURÁN**, Representante Legal del **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA**, en el domicilio tributario señalado para el efecto, en la **Casa Parroquial**, Junto al Subcentro de Salud de Paccha, teléfonos: **07 4181013, 4181049**, en el Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

COMUNIQUESE Y NOTIFÍQUESE.- Cuenca a,

27 JUN 2013

Proveyó y firmó la Resolución que antecede la Econ. Viviana Zaldúa V., JEFE DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA REGIONAL DEL AUSTRO DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Lo certifico.

  
Dr. José A. Vázquez Paredes.  
**SECRETARIO REGIONAL DEL AUSTRO  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**



DIRECCIÓN REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
DIRECCION REGIONAL DEL AUSTRO

TRAMITE No. 101012013019984

ASUNTO: Se atiende petición de Verificación de Impuesto al Valor Agregado a Gobiernos Autónomos Descentralizados (Municipios, Consejos Provinciales, Juntas Parroquiales y Distritos Metropolitanos) y Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas

CONTRIBUYENTE: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL DE PACCHA

RUC: 0160029250001

RESOLUCIÓN No. 101012013RDEV011183

EL DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
DIRECCIÓN REGIONAL DEL AUSTRO

CONSIDERANDO:

1. Que, de conformidad con lo que dispone el artículo 9 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, los Directores Regionales y Provinciales están facultados a ejercer, dentro de sus respectivas jurisdicciones, las funciones que el Código Tributario asigna al Director General del Servicio de Rentas Internas.
2. Que la Resolución 0116 del 1 de febrero de 2002, publicada en el Registro Oficial 517 del 19 de febrero del 2002, otorga a los Directores Regionales y Provinciales del Servicio de Rentas Internas, dentro del ámbito de su competencia, la facultad de conocer y resolver las solicitudes de devolución del Impuesto al Valor Agregado.
3. Que, mediante Resolución No. RAU-JURRDF09-00007 publicada en el Registro Oficial 548, de fecha 13 de Marzo de 2009 el Director Regional del Servicio de Rentas Internas delegó a quien suscribe, la facultad de atender, sustanciar y resolver las peticiones de devolución de impuesto al valor agregado que presenten los sujetos pasivos en esta regional cuyo monto no supere los USD 10,000.00 dólares (Diez mil dólares 00/100).
4. Que, el artículo innumerado agregado a continuación del Art. 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno, reformado por la Ley de Fomento Ambiental publicada en Registro Oficial No. 583 del 24 de noviembre de 2011, dispone: **"Asignación presupuestaria de valores equivalentes al Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y universidades y escuelas politécnicas públicas.- El valor equivalente al IVA pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas, le será asignado en el plazo, condiciones y forma determinados por el Ministerio de Finanzas. El Servicio de Rentas Internas verificará los valores pagados de IVA contra la presentación formal de la declaración y anexos correspondientes e informará al Ministerio de Finanzas, a efectos del inicio del proceso de asignación presupuestaria.**



*Los valores equivalentes al IVA pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas serán asignados vía transferencia presupuestaria de capital, con cargo al Presupuesto General del Estado y el Ministerio de Finanzas los acreditará en la cuenta correspondiente.*

*Los valores a devolverse no serán parte de los ingresos permanentes del Estado Central."*

5. Que, el artículo 225 de la Constitución de la República del Ecuador establece: "El Sector Público comprende:
  - a. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
  - b. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
  - c. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
  - d. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos".
6. Que, el día 06 de Junio de 2013 la señora DURAN DURAN MARIANA DE JESUS, Representante Legal del GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA, presentó la solicitud de verificación de valores del Impuesto al Valor Agregado ingresada con el número 101012013019984 en la que requiere se devuelva los valores cancelados por Impuesto al Valor Agregado durante el período de Enero de 2012, adjuntando al trámite los siguientes documentos:
  - a) Copias de la Declaración de IVA del mes por el cual solicita la devolución;
  - b) Copia del talón resumen del programa de anexos de IVA;
  - c) Listado de adquisiciones de bienes y servicios de los comprobantes de venta que sustentan las compras del respectivo período impreso y en medio magnético.

El siguiente cuadro detalla los valores presentados por el contribuyente:

INFORMACION CONSOLIDADA PRESENTADA POR EL CONTRIBUYENTE	BASE IMPONIBLE (USD)	VALOR IVA (USD)
SEGÚN SOLICITUD	43.511,51	5.221,38
SEGÚN DECLARACIÓN	43.511,51	5.221,38
SEGÚN ANEXO	43.511,52	5.221,40
SEGÚN LISTADO	43.511,51	5.221,38

7. Que, el artículo 5 de la Resolución No. NAC-DGERCGC12-00106, establece los valores del objeto de la verificación pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas
8. Que, la Administración Tributaria, luego de revisar y analizar los documentos que constan en el expediente administrativo, esto es: solicitud de verificación de valores del Impuesto al Valor Agregado; declaración del Impuesto al Valor Agregado contenida en el formulario 104 No. 59992493 del mes de Enero de 2012, los fundamentos de hecho y de derecho; y las disposiciones legales vigentes, ha llegado a establecer la siguiente liquidación:



## LIQUIDACION DE IVA SEGÚN COMPROBANTES (LISTADO DE ADQUISICIONES)

VALOR IVA DE COMPROBANTES PRESENTADOS Y QUE CONSTAN EN ANEXO	5,221.38
(-) IVA EN NOTAS DE CREDITO POR DEVOLUCION EN COMPRAS (comprobantes solicitados y aceptados)	0.00
(-) IVA EN COMPROBANTES RECHAZADOS	0.00
(-) IVA DE COMPROBANTES NO CONSIDERADOS (solicitados que constan en anexo)	0.00
IVA CON DERECHO A DEVOLUCION 12%	5,221.38
IVA CON DERECHO A DEVOLUCION, SEGÚN COMPROBANTES	5,221.38

## LIQUIDACIÓN DEL IVA SEGÚN VALOR DISPONIBLE EN DECLARACIÓN

Total IVA en Adquisiciones	5,221.38
(-) IVA en comprobantes rechazados (en el periodo actual)	0.00
(-) IVA TOTAL EN IMPORTACIONES SUJETAS AL COPCI (literal h del Art. 125)	0.00
IVA DISPONIBLE DEVOLUCION, SEGÚN DECLARACION	5,221.38
IVA QUE SE DEVUELVE POR ESTE MES	5,221.38

Y, de conformidad con las disposiciones legales vigentes;

## RESUELVE:

1. **INFORMAR** a la señora DURAN DURAN MARIANA DE JESUS, Representante Legal del GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA, según los considerandos de la presente Resolución, el valor reconocido en la verificación de valores por la Administración Tributaria por la devolución del Impuesto al Valor Agregado por USD 5.221,38 (CINCO MIL DOSCIENTOS VEINTE Y UN DÓLARES CON 38/100), correspondiente al periodo fiscal Enero de 2012.
2. **COMUNICAR** esta resolución a través del Departamento Financiero Tributario, al Ministerio de Finanzas, para que el valor del IVA mencionado en el numeral resolutivo 1, sea asignado presupuestariamente a favor del contribuyente GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA mediante crédito en su cuenta TR No. 03220037 del BANCO CENTRAL DEL ECUADOR detalladas en su solicitud ingresada con el número 101012013019984, de acuerdo a los parámetros que esa Secretaría de Estado defina para el efecto.
3. **COMUNICAR** al contribuyente que la Administración Tributaria se reserva el derecho de verificar que el monto devuelto sea el correcto, así como los documentos de sustento de la devolución, la veracidad de los datos consignados en su petición, de las transacciones implícitas en la misma y de toda documentación contable relacionada. En este sentido, en caso de comprobar que en la referida información se hubieren configurado actos dolosos de simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño, por los que se dejó de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, estos hechos se considerarán defraudación fiscal, conforme lo señala el Art. 342 del Código Tributario, cuyas sanciones se especifican en el Art. 345 del mismo cuerpo legal, sin perjuicio del inicio de las demás acciones legales a que hubiera lugar.
4. **DISPONER** que el respectivo Departamento del Servicio de Rentas Internas proceda con el registro de las transacciones implícitas.
5. **INFORMAR** al Sujeto Pasivo que, si se creyere afectado, en todo o en parte, por los efectos jurídicos de un acto administrativo, podrá impugnar el mismo de conformidad con la normativa vigente.
6. **NOTIFICAR**, con el contenido de la presente Resolución a la señora DURAN DURAN MARIANA DE JESUS, Representante Legal del GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE



PACCHA, en el domicilio tributario señalado para el efecto, es decir, en Casa Comunal, Referencia:  
Junto al Subcentro de Salud de Paccha, Teléfono: 4181013, en la Parroquia de Paccha.

Comuníquese y Notifíquese.- Cuenca, a 12 JUL 2013

Proveyó y firmó la Resolución que antecede, la Econ. Viviana Cecilia Zaldúa Vélez, JEFE DEL  
DEPARTAMENTO DE GESTION TRIBUTARIA, DIRECCION REGIONAL DEL AUSTRO DEL SERVICIO  
DE RENTAS INTERNAS en la ciudad de Cuenca a, 12 JUL 2013

Lo certifico.

  
Dr. José A. Vázquez Paredes.  
SECRETARIO REGIONAL DEL AUSTRO  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS RAZON DE NOTIFICACION



Razón Social: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA  
Nombre Comercial: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA  
RUC: 0160029250001

En la provincia de Pun siendo las 15.00 horas del día 18 de Julio del 2011, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 105 y siguientes del Código Tributario, notifíquese:

☐ RESOLUCION ☐ PROVIDENCIA ☐ OFICIOS ☐ OTROS

NUMERO	TRAMITE	CONCEPTO
101012013RDEV011183	101012013019984	RESOLUCION

☐ PERSONAL ☒ BOLETA ☐ FAX ☐ VENTANILLA

En la ciudad/cantón de: CUENCA  
Dirección: S/N S/N S/N, PARROQUIA PACCHA  
Cantón/Parroquia:  
Teléfono: 4181013

Si el domicilio previamente indicado no corresponde, señale el correcto:

Calle:..... No..... Intersección:.....  
Oficina/Departamento:..... Ciudad:..... Teléfono:.....

(f) Funcionario notificador

Cédula:.....  
Nombre:.....

(f) Persona que recibe

Cédula:.....  
Nombre:.....  
Parentesco/Relación:.....

En vista de que el interesado, persona que recibe en ausencia del principal, se negare, no pudiere, ó no quisiera firmar, se dejará constancia de tal hecho y de la notificación con la firma de un testigo.

(f) Testigo

Cédula:.....  
Nombre:.....

OBSERVACIONES:.....

Representante Legal: DURAN DURAN MARIANA DE JESUS  
Dirección presunta: SN SN / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA

Domicilio Fiscal: null/S/N / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA

**TODOS NUESTROS SERVICIOS SON GRATUITOS.**

Si tiene alguna duda o inquietud relacionada al documento o a la veracidad del mismo, por favor comuníquese o acérquese a las oficinas del Servicio de Rentas Internas.



# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS RAZON DE NOTIFICACION

# SRI

...le hace bien al país!

Razón Social: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA  
 Nombre Comercial: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA  
 RUC: 0160029250001

En la provincia de El Oro siendo las 13:29 horas del día 01 de agosto del 2013, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 105 y siguientes del Código Tributario, notifíquese:

☐ RESOLUCION ☐ PROVIDENCIA ☒ OFICIOS ☐ OTROS

NUMERO	TRAMITE	CONCEPTO
101012013ODEV002531	101012013024146	OFICIO

☐ PERSONAL ☒ BOLETA ☐ FAX ☐ VENTANILLA

En la ciudad/cantón de: CUENCA  
 Dirección: VIA A PACCHA S/N, JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD  
 Cantón/Parroquia:  
 Teléfono: 074181013

Si el domicilio previamente indicado no corresponde, señale el correcto:

Calle:..... No..... Intersección:.....  
 Oficina/Departamento:..... Ciudad:..... Teléfono:.....

(f) Funcionario notificado  
 Cédula: PEREZ MONROJO JORGE  
 Nombre: 0101515507

(f) Persona que recibe  
 Cédula:.....  
 Nombre:.....  
 Parentesco/Relación:.....

En vista de que el interesado, persona que recibe en ausencia del principal, se negare, no pudiere, o no quisiera firmar, se dejará constancia de tal hecho y de la notificación con la firma de un testigo.

(f) Testigo  
 Cédula:.....  
 Nombre:.....

OBSERVACIONES:.....

Representante Legal: DURAN DURAN MARIANA DE JESUS  
 Dirección presunta: SN SN / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA

Domicilio Fiscal: null/S/N / JUNTO AL SUBCENTRO DE SALUD DE PACCHA

TODOS NUESTROS SERVICIOS SON GRATUITOS.

Si tiene alguna duda o inquietud relacionada al documento o a la veracidad del mismo, por favor comuníquese o acérquese a las oficinas del Servicio de Rentas Internas.



OFICIO No. 101012013ODEV00531

TRÁMITE No. 101012013024146

ASUNTO: Información

Cuenca, 22 de julio de 2013

Doctora  
Mariana Durán Durán  
**PRESIDENTA**  
**GAD PARROQUIAL DE PACCHA**  
Dirección: Centro Parroquial de Paccha  
Paccha.

De mi consideración:

En atención a su oficio Nro. 127-GADPR-P-13 ingresado con fecha 5 de julio de 2013, en la que solicita la información detallada y actualizada sobre el estado de Devolución del IVA de forma automática de los periodos enero 2010 a noviembre de 2011, y los realizados por ventanilla, me permito hacerlo en los siguientes cuadros.

Devoluciones realizadas de manera automática:

0160029250001 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE PACCHA						
RESOLUCION	Año Fiscal	Mes Fiscal	MONTO DEVUELTO	ESTADO	# OFICIO ENVIO AL MF	FECHA OFICIO
NAC-DNFRDVB11-78185	2009	11	231,81	INFORMADA AL MF	NAC-RCROSGE11-03806	29/12/2011
NAC-DNFRDVB11-78186	2009	12	347,39	INFORMADA AL MF	NAC-RCROSGE11-03806	29/12/2011
NAC-DNFRDVB11-78187	2010	1	433,11	INFORMADA AL MF	NAC-RCROSGE11-03806	29/12/2011
NAC-DNFRDVB12-03760	2010	2	205,09	INFORMADA AL MF	SRI-NAC-RCR-2012-0008-OF	03/04/2012
NAC-DNFRDVB11-78188	2010	3	1.136,76	INFORMADA AL MF	NAC-RCROSGE11-03806	29/12/2011
NAC-DNFRDVB11-78189	2010	4	257,44	INFORMADA AL MF	NAC-RCROSGE11-03806	29/12/2011
NAC-DNFRDVB11-78190	2010	5	128,69	INFORMADA AL MF	NAC-RCROSGE11-03806	29/12/2011
NAC-DNFRDVB11-78191	2010	6	458,15	INFORMADA AL MF	NAC-RCROSGE11-03806	29/12/2011
NAC-DNFRDVB12-03770	2011	1	1.545,04	INFORMADA AL MF	SRI-NAC-TES-2012-0023-OF	29/02/2012
NAC-DNFRDVB11-78192	2011	2	1.110,16	INFORMADA AL MF	NAC-RCROSGE11-03806	29/12/2011
NAC-DNFRDVB11-78267	2011	3	361,95	INFORMADA AL MF	SRI-NAC-TES-2012-0005-OF	18/01/2012
NAC-DNFRDVB11-78376	2011	4	707,29	INFORMADA AL MF	SRI-NAC-TES-2012-0005-OF	18/01/2012
NAC-DNFRDVB12-00926	2011	9	975,75	INFORMADA AL MF	SRI-NAC-TES-2012-0005-OF	18/01/2012
NAC-DNFRDVB12-00815	2011	10	1.077,00	INFORMADA AL MF	SRI-NAC-TES-2012-0005-OF	18/01/2012
NAC-DNFRDVB12-06582	2011	11	1.241,75	INFORMADA AL MF	SRI-NAC-FTR-2012-0045-OF	31/08/2012

Devoluciones realizadas por ventanilla:

Fecha de Solicitud	Número de Resolución	Periodo Solicitado Año	Periodo Solicitado Mes	Fecha de Devolución	Impuesto Devuelto	Observaciones	Trámite
06/06/2013	101012013RDEV010422	2012	2	27/06/2013	2.087,95		101012013019982
06/06/2013	101012013RDEV011183	2012	1	03/07/2013	5.221,38		101012013019984
04/03/2013	101012013RDEV003989	2009	12	02/04/2013	0,00	Devuelto sistema automático	101012013006903
04/03/2013	101012013RDEV002810	2009	11	15/03/2013	0,00	Devuelto sistema automático	101012013006902
22/01/2013	101012013RDEV001556	2007	12	19/02/2013	3.090,72		101012013002383
22/01/2013	101012013RDEV001716	2007	10	25/02/2013	0,00	Prescrito	101012013002384
15/01/2008	101012008RDEV000418	2007	1	25/01/2008	1,94		101012008000549
15/01/2008	101012008RDEV000422	2007	8	25/01/2008	1.110,10		101012008000550
05/12/2007	101012007RDEV008195	2007	4	14/12/2007	25,29		101012007014923
15/10/2007	101012007RDEV007321	2007	6	31/10/2007	632,02		101012007012407
16/07/2007	101012007RDEV005132	2006	10	31/07/2007	845,17		101012007008384
15/06/2007	101012007RDEV004144	2007	3	27/06/2007	60,74		101012007007012
15/06/2007	101012007RDEV004143	2007	2	27/06/2007	878,10		101012007007010

Atentamente,

f.) Ing. Com. Jaime Ordóñez Andrade., Director Regional del Austro del Servicio de Rentas Internas

Proveyó y firmó el oficio que antecede, el Ing. Com. Jaime Ordóñez Andrade., DIRECTOR REGIONAL DEL AUSTRO SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, en la ciudad de Cuenca, a 31 JUL 2013

Lo Certifico.-

Dr. José A. Vásquez Paredes  
SECRETARIO REGIONAL DEL AUSTRO  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL DE PACCHA  
RECIBIDO: BOLETA + OFICIO  
FECHA: 01-VIII-2013  
DE: SRI  
PARA: DRA JORDAN  
FIRMA: [Firma]

**ANEXO V:**

# **DISEÑO DE TESIS**



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
*desde 1867*

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

**DISEÑO DE TESIS**

**TEMA:**

**DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

**DEL SECTOR PÚBLICO**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO**

**PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**

**2012**

**AUTORAS:**

**CANDY SOLEDAD CORONEL PACHECO**

**ANA ISABEL SUÁREZ LEÓN**

**DIRECTOR:**

**ING. FLANKLIN FREDY ORTIZ FIGUEROA**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**

**CUENCA – ECUADOR**

**2013 – 2014**

## **ÍNDICE**

1. SELECCIÓN DEL TEMA.....	170
----------------------------	-----



2. CARACTERÍSTICAS .....	171
3. CONDICIONES.....	171
3.1. APTITUD.....	171
3.2. ACTITUD .....	171
4. DELIMITACIÓN DEL TEMA .....	172
4.1. CONTENIDO:.....	172
4.2. CAMPO DE APLICACIÓN: .....	172
4.3. ESPACIO:.....	172
4.4. PERÍODO: .....	172
4.5. TÍTULO: .....	172
5. JUSTIFICACIÓN.....	173
5.1. CRITERIO ACADÉMICO .....	173
5.2. CRITERIO INSTITUCIONAL .....	173
5.3. IMPACTO SOCIAL.....	173
5.4. CRITERIO PERSONAL.....	174
5.5. CRITERIO DE FACTIBILIDAD .....	174
6. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	175
6.1. RAZÓN SOCIAL .....	175
6.1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....	175
6.1.2. INFORMACIÓN BÁSICA.....	176
7. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	182
8. PROBLEMAS.....	185
9. OBJETIVOS .....	187
9.1. OBJETIVO GENERAL.....	187
9.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	187
10. METODOLOGÍA .....	188
11. CRONOGRAMA DE TRABAJO .....	192
12. ESQUEMA TENTATIVO .....	193
RESULTADOS.....	195
BIBLIOGRAFÍA .....	196

## LISTA DE TABLAS



Tabla 1: Estado de Situación Financiera .....	179
Tabla 2: Cronograma de Trabajo .....	192

## **LISTA DE FIGURAS**

Figura 1: Estructura Orgánica del GADPR de Paccha, 2012.....	177
--	-----

## **DISEÑO DE TESIS**

### **1. SELECCIÓN DEL TEMA**

El tema a ser tratado en la presente tesis previa a la obtención del título de Contador Público Auditor es la Devolución del Impuesto al Valor (IVA) del Sector Público aplicado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, pue esta institución requiere la devolución de los valores que

se encuentran pendientes por recuperar del período 2012 para la reinversión de los mismos en obras para la comunidad de Paccha.

## **2. CARACTERÍSTICAS**

La devolución del IVA es un procedimiento en donde los interesados, mediante petición, solicitan al Servicio de Rentas Internas (SRI) el reintegro de los valores correspondientes al impuesto al valor agregado pagado en sus adquisiciones de bienes o servicios gravados con tarifa 12% de este impuesto.

En el caso de los Gobiernos Autónomos Descentralizados solicitan la devolución del Impuesto al Valor Agregado pagado por las adquisiciones de bienes y de servicios en un período determinado previa presentación de la declaración mensual del IVA y del anexo transaccional simplificado respectivo. El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha precisa el reintegro de los valores del IVA para la inversión de los mismos en programas y proyectos que beneficiarán de forma directa a la comunidad de Paccha.

## **3. CONDICIONES**

### **3.1. APTITUD**

Se posee conocimientos amplios en el ámbito tributario, contable y legal para llevar a cabo los procedimientos necesarios para la obtención de la Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

### **3.2. ACTITUD**

La aplicación de este tema es de gran interés, pues todas las entidades del Sector Público necesitan recuperar los valores del IVA pagado en sus adquisiciones de bienes y/o servicios, y para ello deben cumplir con las

disposiciones legales, es decir, realizar las declaraciones del impuesto al valor agregado correspondientes a cada período, así como los anexos transaccionales simplificados.

#### **4. DELIMITACIÓN DEL TEMA**

##### **4.1. CONTENIDO:**

El tema a ser tratado se refiere al proceso para obtener la devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el sector Público aplicado al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha del período 2012, como periodos anteriores.

##### **4.2. CAMPO DE APLICACIÓN:**

El campo de aplicación es tributario y contable, con ayuda de la normativa vigente se podrá mostrar claramente los procesos de devolución del IVA.

##### **4.3. ESPACIO:**

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha.

##### **4.4. PERÍODO:**

El desarrollo de la investigación se concentrara en el año 2012, sin dejar al lado años anteriores que necesiten llevar a cabo procesos de devolución del IVA.

##### **4.5. TÍTULO:**

#### **DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**





**DEL SECTOR PÚBLICO  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL DE PACCHA  
2012**

## **5. JUSTIFICACIÓN**

Esta tesis servirá como material de apoyo para docentes y estudiantes de la carrera de Contabilidad Superior y Auditoría, en específico en la cátedra de derecho tributario y contabilidad gubernamental.

Se basa en los siguientes criterios:

### **5.1. CRITERIO ACADÉMICO**

Va a servir de apoyo a tesis posteriores a la presente, como fuente de información y como material de consulta externa, tanto para estudiantes como para docentes, facilitando de esta manera el aprendizaje y comprensión del tema.

### **5.2. CRITERIO INSTITUCIONAL**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha logrará la recuperación de los valores correspondiente al IVA Pagado con el cumplimiento de las obligaciones tributarias que constituyen un requisito para alcanzar este fin, los mismos que son necesarios para la inversión en programas y proyectos para los habitantes de la Parroquia Paccha y el cumplimiento de la normativa pública.

### **5.3. IMPACTO SOCIAL**



Con la recuperación de los valores del IVA los principales beneficiarios son los pobladores de la comunidad de Paccha, porque mejorará su calidad de vida mediante la ejecución de programas y proyectos (El pago de IVA no está presupuestado, afecta el financiamiento de las obras).

#### **5.4. CRITERIO PERSONAL**

Este proyecto de tesis es de gran importancia, porque se pondrán en práctica los conocimientos obtenidos a lo largo de la carrera de Contabilidad Superior y Auditoría, además permitirá la culminación de los estudios académicos y el desenvolvimiento en el ámbito profesional.

A más de lo mencionado, constituye una investigación de gran importancia porque con ésta se podrá aclarar la teoría tributaria, dictada en la institución académica y servirá para su comprensión y aplicación en el ámbito laboral.

#### **5.5. CRITERIO DE FACTIBILIDAD**

Las autoridades de la institución facilitarán la documentación y datos necesarios, mostrando ser una organización confiable y responsable al momento de comprometerse con este proyecto.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha, tiene la necesidad y el deber de recuperar los valores por concepto de impuesto al valor agregado y cumplir con las obligaciones tributarias del período 2012, por lo que se manejará toda la información necesaria para llevar a cabo este proceso dentro de la Institución, así como para la realización de esta tesis previa a la obtención del título de Contador Público Auditor.

## **6. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO**

### **6.1. RAZÓN SOCIAL**

#### **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA**

##### **6.1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

###### **Historia de la Parroquia de Paccha**

La Parroquia de San Francisco de Paccha fue fundada en el año de 1582 por los españoles, su nombre se debe a los primeros religiosos que llegaron a esta población que fueron los Dominicos y Franciscanos que trajeron de España dos imágenes de San Francisco de Asís por eso lleva el nombre de San Francisco y el nombre de Paccha cuyo significado en quichua se aplica a los surtidores de agua, fue escogido por los indígenas, quienes obtenían el agua de sitios lejanos y la cogían de caños, por medio de cántaros.

###### **Historia de la Junta Parroquial**

La Junta Parroquial de San Francisco de Paccha se ha iniciado con muchos limitantes en cuanto a su organización administrativa, pero con el pasar del tiempo éste se ha ido superando. Debido al cambio en la normativa, ha tomado la denominación de “Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha”.

En los inicios de esta entidad, la administración estaba conformada por la Srta.: Patricia Zhañay, Presidenta; los señores: Manuel Faicán, Norma Guapisaca, Elvia Gómez, vocales. En la actualidad la Dra. Mariana Durán desempeña el cargo de Presidenta de esta Institución, y las personas antes mencionadas

conforman el resto del directorio del Gobierno Parroquial, es decir, los señores vocales.

Al final del segundo semestre del período 2011, esta entidad fue víctima de un robo, en el cual sustrajeron bienes muebles y varios documentos que formaban parte importante de la vida de este Gobierno, sobre todo documentos contables, escrituras públicas, actas de sesiones, entre otras; por esta razón, han aparecido muchos inconvenientes en cuanto al archivo administrativo, contable y jurídico.

### 6.1.2. INFORMACIÓN BÁSICA

#### 6.1.2.1. LOCALIZACIÓN

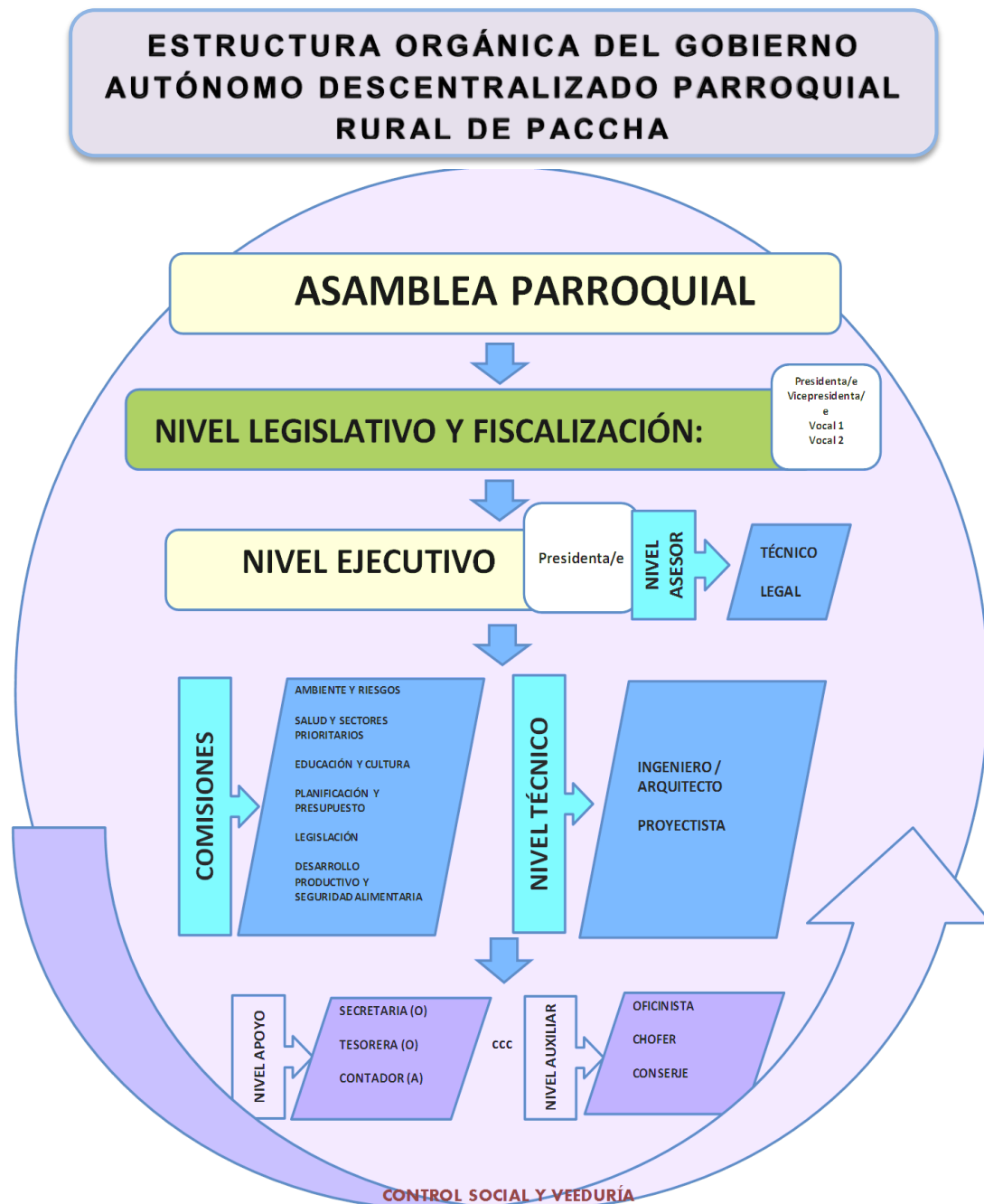
El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha está ubicado en el Centro Parroquial de Paccha, la misma que está situada al Noreste del cantón Cuenca, tiene los siguientes límites que son:

- Al **norte** con la parroquia Nulti.
- Al **sur** con la parroquia El Valle.
- AL **este** con la parroquia Jadán del cantón Gualaceo y la parroquia Santa Ana.
- AL **oeste** con las parroquias urbanas: Monay y Machángara de Cuenca y la parroquia Ricaurte.

Paccha tiene una superficie de 26.4 Km<sup>2</sup>, ocupa el 0.8% del territorio cantonal. Se encuentra ubicada a 11 Km. de la ciudad de Cuenca, conectada por Autopista Cuenca - Azogues con 7 Km. de concreto, luego se

toma la vía de acceso por Ucubamba a una distancia de 4 Km., hasta en centro parroquial.

#### 6.1.2.2. ESTRUCTURA ORGÁNICA



**Figura 23: Estructura Orgánica del GADPR de Paccha, 2012.**  
**Nota: Fuente GADPR de Paccha.**



### **6.1.2.3. OBJETIVO DE LA ORGANIZACIÓN**

De acuerdo al análisis que se ha llevado a cabo dentro de la Institución, y debido a que ésta carece de un plan estratégico, se ha establecido el siguiente objetivo:

Brindar un servicio de excelencia a la comunidad mediante la creación y aplicación de políticas y normas que regulen la conducta de los administrados, velar la calidad y eficiencia de todos los procedimientos necesarios para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en cada período.

### **6.1.2.4. ESTRUCTURA ECONÓMICA BÁSICA**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha posee la estructura económica básica de acuerdo con el Estado de Situación Financiera del período 2012.

**Tabla 24: Estado de Situación Financiera**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA GOBIERNO AUTONOMO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA 2012			
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
	<b>CORRIENTES</b>		<b>CORRIENTES</b>
	<b>378.954,43</b>		<b>166.958,27</b>
111	DISPONIBILIDADES	212	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS
	146.539,75		16.250,66
112	ANTICIPOS DE FONDOS	213	CUENTAS POR PAGAR
	23.978,66		34.621,80
113	CUENTAS POR COBRAR	223	EMPRESTITOS
	117.704,84		96.503,86
124	DEUDORES FINANCIEROS	224	FINANCIEROS
	90.731,18		19.581,95
	<b>FIJOS</b>		<b>TOTAL PASIVOS</b>
	<b>66.172,15</b>		<b>166.958,27</b>
141	BIENES DE ADMINISTRACIÓN		
	62.710,15		
	INVERSIONES EN PROGRAMAS Y PROYECTOS	<b>6</b>	<b>PATRIMONIO</b>
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	611	PATRIMONIO PÚBLICO
	2.000,00		340.980,80
152	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	618	RESULTADOS DEL EJERCICIO
	1.462,00		(62.532,94)
	<b>OTROS</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
	<b>279,55</b>		<b>278.447,86</b>
125	INVERSIONES DIFERIDAS		
	181,34		
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE		
	98,21		
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>
	<b>445.406,13</b>		<b>445.406,13</b>

**Nota: Fuente GADPR de Paccha, departamento de contabilidad.**

#### 6.1.2.5. DETALLE DE LAS ACTIVIDADES DE LA INSTITUCIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha realiza las siguientes actividades para mejorar de esta forma la calidad de vida de los pobladores de la comunidad de Paccha.

##### - OBRA PÚBLICA

- Mejoramiento de áreas verdes.
- Proyectos de pavimentación.
- Mantenimiento del Cementerio Parroquial.

##### - SALUD



- Coordinación con los diferentes organismos correspondientes para programas de salud de la población, cuidado de cultivos y de ganado.
- **DEPORTES**
  - Coordinación con el Ministerio del Deporte para fomentar la actividad física principalmente en los jóvenes de la comunidad.
- **SOCIAL**
  - Coordinación con los organismos respectivos para programas de educación del adulto mayor, estimulación temprana de los niños menores a cuatro años.
  - Ejecución de diferentes eventos sociales que promueven la unión de la comunidad y la conservación de las costumbres y tradiciones de la Parroquia.
- **EDUCACIÓN**
  - Mantenimiento de los diferentes centros educativos de la Parroquia.
- **TURISMO**
  - Fomentación del Eco-turismo de la Parroquia.





#### **6.1.2.6. RELACIONES INTERINSTITUCIONALES**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha mantiene buenas relaciones con muchas Instituciones de carácter público y privado. Entre las Instituciones públicas podemos mencionar: el Municipio de Cuenca, el Ministerio de Finanzas, el Ministerio de Deportes, el Ministerio de Salud Pública, el Ministerio del Ambiente, el Banco Central del Ecuador, ETAPA EP, La Empresa Eléctrica Regional Centro Sur, la Asociación de Juntas Parroquiales del Azuay, el Consorcio de Juntas Parroquiales, el Banco de Fomento, el Servicio de Rentas Internas (SRI), entre otras.

#### **6.1.2.7. PROBLEMA DE LA ORGANIZACIÓN**

La no devolución del IVA del período 2012 y de años anteriores es el principal problema del GADPR de Paccha. El reintegro del IVA no se ha efectuado por cuestiones administrativas de origen interno, el manejo y registro inadecuado de la información y por la existencia de obligaciones con la Administración Tributaria. Estos han sido los principales motivos por los que el GADPR de Paccha no ha recibido de manera oportuna los valores correspondientes al IVA pagado en sus adquisiciones de bienes y servicios.

#### **6.1.2.8. PERSPECTIVAS DE LA ORGANIZACIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha no posee un plan estratégico, por lo tanto, de acuerdo con el COOTAD se establece la misión y visión de dicha institución:

##### **- MISIÓN**

Prestar un mejor servicio a la comunidad a través de la ejecución de políticas, objetivos, estrategias y acciones que garanticen el

buen vivir de cada uno de los pobladores de la Parroquia de Paccha.

#### - **VISIÓN**

Al año 2017 se pretende mejorar la infraestructura física de las instituciones educativas, renovar el sistema de salud pública, recuperar los espacios verdes así como ampliar el Cementerio Parroquial.

#### **6.1.2.9. PERCEPCIÓN DE LA ORGANIZACIÓN**

El GADPR de Paccha es una institución que presenta una serie de inconvenientes de toda índole, como el incumplimiento con las obligaciones tributarias, provocando que el SRI no acredite los valores correspondientes al IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios en el período 2012 y en años anteriores. Además se ha determinado falta de organización del archivo contable, administrativo, jurídico, técnico, carencia de procesos de respaldo de la información, alta rotación del personal, falta de un plan estratégico que guíe y controle el actuar de los miembros de este organismo, inexistencia de un organigrama que determine las responsabilidades y roles de cada empleado, falta de motivación y desconocimiento de la normativa que rige al sector público. A pesar de esta serie de falencias la institución muestra una gran preocupación por superar las debilidades que mantiene a la fecha y de esta manera brindar un mejor servicio a la comunidad.

### **7. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**

La devolución del impuesto al valor agregado se encuentra dentro de los temas tributarios, contables, y la normativa que los rige. Además se estudia al



gobierno autónomo descentralizado parroquial rural por ser la naturaleza de la institución donde se aplica la presente investigación, por lo tanto se tratan los siguientes conceptos:

## **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL**

El COOTAD (2012) establece que, “Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera.”

Un gobierno autónomo descentralizado parroquial rural es una forma de gobierno, una institución que se encarga de gobernar la parroquia rural donde se encuentre, posee autonomía, funciones, y competencias delegadas por el gobierno central.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Un impuesto es una porción de dinero que los ciudadanos pagan al estado para satisfacer las necesidades de la colectividad en función de su riqueza o consumo.

El impuesto al valor agregado se paga sobre el valor de la transferencia de dominio o importación de bienes muebles de naturaleza corporal, o sobre el valor de los servicios prestados. Este impuesto tiene dos tarifas que son: 0%, o 12%. Existen bienes o servicios gravados con tarifa 0% o 12%, y bienes o servicios sobre los cuales no grava este impuesto.

Los bienes gravados con tarifa 0% son los más necesarios en una sociedad, en el caso de bienes son los que están destinados a la alimentación humana o animal, semillas, vehículos agrícolas, medicamentos, energía eléctrica, entre



otros; y los servicios con tarifa 0% son los servicios de transporte por mar y por tierra, servicios de salud, de alquiler, de educación, funerarios, etc.

Este es un impuesto que se aplica sobre el valor de las adquisiciones e importación de bienes, al valor del uso de los derechos intelectuales y de los servicios. Es progresivo según el valor del consumo y lo paga la persona que utiliza el bien, servicio o derecho, sirve para financiar los gastos estatales y satisfacer las necesidades de una sociedad que evoluciona.

### **ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS VALORES POR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO POR LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS, ENTRE OTROS**

En el artículo innumerado, luego del artículo 73 de la LORTI (2012), manifiesta que:

El valor equivalente al IVA pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen los Gobiernos Autónomos Descentralizados (...),

(...) serán asignados vía transferencia presupuestaria de capital, con cargo al Presupuesto General del Estado y el Ministerio de Finanzas los acreditará en la cuenta correspondiente.

Se ha establecido por lo tanto la devolución del IVA pagado en la adquisición de bienes y demanda de servicios realizados por el gobierno autónomo descentralizado parroquial rural por medio de transferencia presupuestaria por parte del Ministerio de Finanzas.



## **DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

El Art. 175 del Reglamento Para Aplicación a la LORTI (2012) menciona a las Instituciones del sector público y empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas. Las mismas que deberán solicitar la devolución del impuesto al valor agregado pagado en sus adquisiciones o importaciones locales de bienes o servicios en la forma, plazos que emita el (SRI) por medio de Resolución.

El valor de la devolución de impuesto al valor agregado será igual al valor que no ha sido compensado por el IVA percibido en las ventas cuando se efectúen transferencias de bienes o de servicios gravados con tarifa 12% de IVA.

El SRI ejerciendo sus facultades verificará que el valor del reintegro del IVA efectuado a favor del sector público o empresas públicas sea el correcto, en el caso de que este valor sea mayor al correcto, este organismo comunicará al Ministerio de Finanzas para que debite de la cuenta correspondiente de la entidad o empresa a la cual se le reintegró el IVA, si no existiera fondos el SRI descontará estos valores de los próximos períodos de reintegro.

### **8. PROBLEMAS**

1. No se han recuperado los valores equivalentes al impuesto al valor agregado pagado en las adquisiciones de bienes y servicios.
2. No se han presentado las respectivas declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas (SRI) del período 2012.
3. No se han presentado los anexos respectivos al Servicio de Rentas Internas (SRI) del período 2012.



4. No se han realizado los procesos de Devolución del Impuesto al valor Agregado (IVA) del período 2012.
5. No existe una adecuada organización de la documentación fuente.
6. No se presenta un registro de la documentación fuente.
7. Existe documentos extraviados por la falta de control.
8. No se establece un método para el respaldo de la documentación fuente.
9. Existe falta de conocimiento de la norma vigente.
10. Alta rotación del personal.
11. No se presentan los informes semestrales sobre la ejecución del presupuesto.
12. No se publican las adquisiciones de bienes y servicios en el portal de compras públicas.
13. No se elaboran las actas de entrega recepción por el cambio de servidores públicos.
14. No se ha realizado el proceso apropiado para dar de baja los bienes desaparecidos y obsoletos de acuerdo a la normativa vigente.
15. No se realiza los procesos de constataciones físicas.
16. No se realizan las depreciaciones para los bienes de larga duración.
17. No existe control de interno.



## **9. OBJETIVOS**

### **9.1. OBJETIVO GENERAL**

Realizar el proceso de devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha en la adquisición de bienes y servicios del período 2012, mediante el cumplimiento de las obligaciones tributarias pendientes y demás requisitos necesarios.

### **9.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Conocer los aspectos fundamentales de un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural, y en específico sobre el GADPR de Paccha.
- Analizar los procesos de Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) afectan a los GAD Parroquiales según la normativa vigente.
- Recolectar y Obtener la información necesaria para cumplir con las Obligaciones Tributarias del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Paccha del período 2012 y Elaborar los Formularios de Declaración del Impuesto al Valor Agregado y Anexos Transaccionales Simplificados.
- Ejecutar el Proceso de Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y su Contabilización.

## **10. METODOLOGÍA**

Según Leiva, F. (1996: 15). La metodología es la teoría del método. Por lo tanto es el estudio científico que nos enseña a descubrir nuevos conocimientos. El método es el camino, manera o modo de alcanzar un objetivo, es también el procedimiento determinado para ordenar la actividad que se desea cumplir.

El Método Histórico Comparado es el que trata de describir y analizar científicamente los hechos, ideas, personas, etc., del pasado.

El Método Descriptivo consiste en la observación actual de hechos, fenómenos y casos. Se ubica en el presente pero no se limita a la simple recolección, sino que procura la interpretación racional y el análisis objetivo de los mismos, con alguna finalidad que ha sido establecida previamente.

Es el presente trabajo se utilizará el método histórico comparado y el método descriptivo.

El Método Histórico Comparado se utilizará para determinar históricamente el momento en que la normativa cambia y se origina la obligación tributaria de las Instituciones del Sector Público, específicamente de los GAD.

El Método Descriptivo se lo empleará para la descripción y análisis de cada una de las variables que participan en el desarrollo del tema.

## **TECNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Las técnicas de investigación, se definen como "...la manera de recorrer el camino que se delinea en el método; son las estrategias empleadas para recabar la información requerida y así construir el conocimiento de lo que se





investiga, mientras que el procedimiento alude a las condiciones de ejecución de la técnica (Martínez Verónica, 2013, 2-3).

En esta investigación, al ser cuantitativa y cualitativa a su vez, se aplicarán técnicas pertenecientes a los dos tipos de investigación.

De acuerdo a lo que manifiesta Martínez Verónica:

Las técnicas más comunes que se utilizan en la investigación cualitativa son la observación, la encuesta y la entrevista y en la cuantitativa son la recopilación documental, la recopilación de datos a través de cuestionarios que asumen el nombre de encuestas o entrevistas y el análisis estadístico de los datos (Martínez, Verónica, 2013, pág. 3).

Se utilizarán, para la investigación cualitativa:

- La observación.
- La entrevista.

Para la investigación cuantitativa se emplearán:

- La recopilación documental.
- La recopilación de datos.
- El análisis estadístico de datos.

Martínez, Verónica (2013, pág. 3-4), en su documentos: Métodos, técnicas e instrumentos de investigación, expresa que:

- La observación, es “una de las principales herramientas que utiliza el ser humano para ponerse en contacto con el mundo exterior” (citado

en Álvarez, 2009, 103-104). Utiliza instrumentos como libreta de campo, ficha de registro, grabaciones en audiocaset, entrevistas con informantes clave, videos y fotografías. Su objetivo es obtener información de los sujetos que forman parte del hecho observado. Se da en tres etapas:

- Elección del espacio y de los sujetos a observar.
- Acceso al escenario.
- Estancia en el escenario.
- Retirada del escenario, cuando se integran los datos con el análisis realizado y se descubren teorías.
- La entrevista, cuyo objetivo es encontrar lo importante y significativo para el informante, y descubrir los acontecimientos y dimensiones subjetivo de las personas que se relacionan con el objeto de estudio. Utiliza como instrumento la entrevista en sí, que puede ser gravada.

Dentro de las técnicas de investigación cualitativa se encuentran:

- La recopilación documental, que se define como “instrumento o técnica de investigación social cuya finalidad es obtener datos e información partir de documentos escritos y no escritos, susceptibles de ser utilizado dentro de los propósitos de una investigación en concreto ("La Recopilación Documental", 2011, pág. 4).
- La recopilación de datos, es obtener los datos necesarios para la investigación “la información necesaria para toda investigación está constituida por datos ("Estadística Descriptiva – Análisis de Datos",



2007, pág. 3). Para obtener los datos, existen tres maneras, “i) utilizar los datos publicados por fuentes gubernamentales, industriales o particulares; ii) a través de la experimentación; iii) realizando encuestas” (“Estadística Descriptiva – Análisis de Datos”, 2007, pág. 3).

- El análisis estadístico de datos, (“EL Concepto de Análisis Estadístico de Datos”, 2006, pág. 3), es:

Un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos para el manejo de datos, su ordenación, presentación, descripción, análisis e interpretación, que contribuyen al estudio científico de los problemas planteados en el ámbito de la educación y a la adquisición de conocimiento sobre las realidades educativas, a la toma de decisiones y a la mejora de la práctica desarrollada por los profesionales de la educación (Gil, Rodríguez y García, 1995, pág. 43).

En este material trata al análisis estadístico de datos como un conjunto, se aplicará de esa manera en el desarrollo de este documento.





## **12. ESQUEMA TENTATIVO**

### **CAPÍTULO I: ANTECEDENTES**

- 1.1. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO
- 1.2. GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA

### **CAPÍTULO II: ANÁLISIS DE LA NORMATIVA LEGAL APLICADA A LOS PROCESOS DE DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

- 2.1. BASE LEGAL
- 2.2. DETERMINAR LAS CAUSAS POR LAS QUE NO SE REALIZÓ LA DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA

### **CAPÍTULO III: RECOLECCIÓN Y REGISTRO DE LA INFORMACIÓN DOCUMENTAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE PACCHA EN EL PERÍODO 2012**

- 3.1. PROCESO DE RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN
  - 3.2. DESCRIPCIÓN DE LOS FORMULARIOS: 104 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - 103 DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA
  - 3.3. PERÍODO DE DECLARACIÓN Y MULTAS E INTERESE
-



## **CAPITULO IV: DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) Y SU CONTABILIZACIÓN**

### 4.1. DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

### 4.2. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) PAGADO EN COMPRAS

### RESULTADOS

### 4.3. RESULTADOS

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### 5.1. CONCLUSIONES

### 5.2. RECOMENDACIONES

## **ANEXOS**

## **BIBLIOGRAFÍA**



## RESULTADOS

- Creación de un archivo físico y digital de comprobantes de venta y retención.
- Cumplimiento de las obligaciones tributarias del año 2012.
- Obtención de los valores del IVA pagado en las adquisiciones de bienes y/o servicios que se encuentran pendientes por recuperar.
- Dar a conocer al GADPR de Paccha la importancia de los procesos de devolución del IVA.



## BIBLIOGRAFÍA

- (11 de Agosto de 2010). *Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización*, 227. Quito, Ecuador. Recuperado el 27 de Agosto de 2013, de sitio web de Organization of American States: <http://www.oas.org>
- Abierta, U. N. (24 de Noviembre de 2011). *postgrado.una.edu.ve*. Recuperado el 5 de Mayo de 2013, de sitio web de postgrado.una.edu.ve: <http://postgrado.una.edu.ve/metodologia2/paginas/ander-egg11.pdf>
- Álvarez. Gayou, J. (2009). Cómo hacer investigación cualitativa. Fundamentos y metodología. En J. Álvarez. Gayou, *Cómo hacer investigación cualitativa. Fundamentos y metodología* (págs. 103-104). México: Paidós.
- FENETS, 1.5. (8 de Septiembre de 2010). Recuperado el 5 de Mayo de 2013, de sitio web de FENETS: <http://www.fenets.ec>
- Gil Flores, J., Rodríguez Goez, G., & García Jimenez, E. (1995). *Estadística Básica Aplicada a las Ciencias de la Educación*. Sevilla: Kronos.
- Intelecto, 1.4. (8 de Septiembre de 2010). Recuperado el 5 de Mayo de 2013, de sitio web de Intelecto: <http://www.intelecto.com.ec>
- Leiva, F. (1996). *Nociones de Metodología de Investigación Científica* (Cuarta ed.). Quito, Ecuador: Marca Gráfica.
- LEXIS S. A. (28 de Diciembre de 2011). Recuperado el 7 de Mayo de 2013, de sitio web de Organización LEXIS S. A.: <http://www.lexis.com.ec>
- Martínez, V. (25 de Enero de 2013). *Manual Multimedia Tesis*, 1.5. Recuperado el 5 de Mayo de 2013, de sitio web de Manual Multimedia Tesis: <http://manualmultimediatestis.com>
- OpenCourseWare de la Universidad de Sevilla. (8 de Septiembre de 2006). Recuperado el 5 de Mayo de 2013, de sitio web del OpenCourseWare de la Universidad de Sevilla: <http://ocwus.us.es>
- Universidad Nacional de entre Ríos. (22 de Diciembre de 2007). Recuperado el 5 de Mayo de 2013, de sitio web de la Universidad Nacional de entre Ríos: <http://www.bioingenieria.edu.ar>



# BIBLIOGRAFÍA



## REFERENCIAS

- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos  
Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN  
TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador:  
Título I, Art. 3
- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos  
Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN  
TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador:  
Cap. IV, Art. 66
- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos  
Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN  
TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador:  
Cap. IV, Art. 67
- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos  
Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN  
TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador:  
Cap. IV, Art. 63
- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos  
Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN  
TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador:  
Título I, Art. 5
- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos  
Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN  
TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador:  
Título III, Art. 29



- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador: Título VI, Art. 32
- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador: Cap. IV, Art. 192
- Ministerio de Coordinación de la Política y Gobiernos Autónomos Descentralizados (2012). **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, Ecuador: Cap. I, Art. 164
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2012). **CODIGO TRIBUTARIO**, Tomo I.  
Ecuador: Cap. I, Art. 15 al 16
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2012). **CODIGO TRIBUTARIO**, Tomo I.  
Ecuador: Cap. II, Art. 18 al 19
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2012). **CODIGO TRIBUTARIO**, Tomo I.  
Ecuador: Cap. III, Art. 21
- **LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS**. CELEC EP. Recuperado de <https://www.celec.gob.ec/termopichincha/index.php/ley-de-transparencia/2012/category/198-ley-organica-empresas->

- **TASAS DE INTERÉS TRIMESTRALES POR MORA TRIBUTARIA.** Servicio de Rentas Internas. Recuperado de [http://www.sri.gob.ec/web/guest/tasas-de-interes-por-mora-tributaria;jsessionid=51DB790AFC519EEBE1DB50A3035332.sriint?p\\_p\\_id=busquedaTasaInteres\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_6SOo&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&p\\_p\\_col\\_id=column-3&p\\_p\\_col\\_count=1&\\_busquedaTasaInteres\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_6SOo\\_com.sun.faces.portlet.VIEW\\_ID=%2Fpages%2FbusquedaTasasInteres.xhtml&\\_busquedaTasaInteres\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_6SOo\\_com.sun.faces.portlet.NAME\\_SPACE=\\_busquedaTasaInteres\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_6SOo\\_](http://www.sri.gob.ec/web/guest/tasas-de-interes-por-mora-tributaria;jsessionid=51DB790AFC519EEBE1DB50A3035332.sriint?p_p_id=busquedaTasaInteres_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_6SOo&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-3&p_p_col_count=1&_busquedaTasaInteres_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_6SOo_com.sun.faces.portlet.VIEW_ID=%2Fpages%2FbusquedaTasasInteres.xhtml&_busquedaTasaInteres_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_6SOo_com.sun.faces.portlet.NAME_SPACE=_busquedaTasaInteres_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_6SOo_)
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2012). **LEY ORGANIZA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO CODIFICACIÓN**, Tomo I. Ecuador: Titulo Quinto, Art. 100
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2012). **LEY ORGANIZA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO CODIFICACIÓN**, Tomo I. Ecuador: Cap. II, Art. 63
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2012). **LEY ORGANIZA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO CODIFICACIÓN**, Tomo I. Ecuador: Cap. III, Art. 76
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2012). **LEY ORGANIZA DE RÉGIMEN**



**TRIBUTARIO INTERNO CODIFICACIÓN, Tomo I. Ecuador: Cap. IV, Art. 73**

- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2010). **REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**, Tomo I. Ecuador: Cap. V, Art. 175
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2010). **REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**, Tomo I. Ecuador: Cap. V, Art. 178
- Corporación de Estudios y Publicaciones, (2012). **LEY ORGANIZA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO CODIFICACIÓN**, Tomo I. Ecuador: Titulo Quinto, Art. 101
- **RESOLUCIÓN NAC-DGER2007-1319. PRESENTACIÓN DEL ANEXO TRANSACCIONAL**. Servicio de Rentas Internas. Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/210>
- **CIRCULAR NO. NAC-DGECCGC09-00011 A LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y A LAS EMPRESA PÚBLICAS Y A SUS PROVEEDORES**. Servicio de Rentas Internas. Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales>
- **REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS**. Servicio de Rentas Internas. Recuperada de [http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p\\_p\\_id=busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_Anv7&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&p\\_p\\_col\\_id=column-](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-)

3&p\_p\_col\_count=1&\_busquedaBasesLegales\_WAR\_BibliotecaPortlet\_INSTANCE\_Anv7\_com.sun.faces.portlet.VIEW\_ID=%2Fpages%2FbusquedaBasesLegales.xhtml&\_busquedaBasesLegales\_WAR\_BibliotecaPortlet\_INSTANCE\_Anv7\_com.sun.faces.portlet.NAME\_SPACE=\_busquedaBasesLegales\_WAR\_BibliotecaPortlet\_INSTANCE\_Anv7\_

- **PROCESO DE DEVOLUCIÓN** (n.d.) Recuperado de <http://www.intelecto.com.ec/wp-content/themes/intelecto/DescargadeNoticias/DEVOLUCION-IVA.pdf>
- **RESOLUCIÓN No. NAC-DGERCGC10-00046.** Servicio de Rentas Internas. Recuperado de [http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p\\_p\\_id=busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_Anv7&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&p\\_p\\_col\\_id=column-3&p\\_p\\_col\\_count=1&\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_Anv7\\_com.sun.faces.portlet.VIEW\\_ID=%2Fpages%2FbusquedaBasesLegales.xhtml&\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_Anv7\\_com.sun.faces.portlet.NAME\\_SPACE=\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_Anv7\\_](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-3&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7_com.sun.faces.portlet.VIEW_ID=%2Fpages%2FbusquedaBasesLegales.xhtml&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7_com.sun.faces.portlet.NAME_SPACE=_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7_)
- **PROCEDIMIENTO PARA QUE LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS ACCEDAN A LA DEVOLUCIÓN “AUTOMÁTICA” DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA).** Servicio de Rentas Internas. Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/350>
- **ACUERDO MINISTERIAL N° 312 INSTRUCTIVO PARA ENTIDADES PÚBLICAS DEL SECTOR PÚBLICO QUE REGULEN Y COMPENSEN LAS CUENTAS POR COBRAR IVA EN COMPRAS.** Ministerio de Finanzas. Recuperado de [http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/Acuerdo\\_312\\_291112.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/Acuerdo_312_291112.pdf)



- **ACUERDO MINISTERIAL N° 343.** Ministerio de Finanzas. Recuperado de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/11/ACUERDO-343.pdf>

## BIBLIOGRAFÍA

- **NORMATIVA VIGENTE DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. MINISTERIO DE FINANZAS.** Ministerio de Finanzas.  
Recuperado de [http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa\\_Presupuesto\\_Contabilidad\\_Tesorer%C3%ADa\\_Acuerdo\\_447.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa_Presupuesto_Contabilidad_Tesorer%C3%ADa_Acuerdo_447.pdf)
- **CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO DICIEMBRE 2012.** Ministerio de Finanzas.  
Recuperado de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/01/Cat%C3%A1logo-General-de-Cuentas-Diciembre-2012.pdf>
- **CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO MAYO 2013.** Ministerio de Finanzas.  
Recuperado de [http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/06/CATALOGO\\_GENERAL\\_DE\\_CUENTAS\\_MAYO\\_2013.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/06/CATALOGO_GENERAL_DE_CUENTAS_MAYO_2013.pdf)
- **CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO ENERO 2014.** Ministerio de Finanzas.  
Recuperado de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/01/CATALOGO-GENERAL-DE-CUENTAS-ENERO-2014.pdf>